



UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

ESCUELA DE POSTGRADO

MAESTRÍA EN CIENCIAS - TRIBUTACIÓN Y ASESORÍA FISCAL

**LA CULTURA TRIBUTARIA Y LA EVASIÓN DE IMPUESTOS EN
LOS COMERCIANTES DE ABARROTES DEL SECTOR I DEL
MERCADO MOSHOQUEQUE DEL DISTRITO DE JOSÉ**

LEONARDO ORTIZ AÑO 2014 – 2015

TESIS

**PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS -
TRIBUTACIÓN Y ASESORÍA FISCAL.**

AUTORAS:

CPC. Carrasco Pacheco, Yesenia

CPC. Chero Panta, Liliana Vanesa

CPC. Orrego Puelles, Nilda Berenice

ASESOR:

CPC. Mg. Leopoldo Carbonel Mendoza

Lambayeque – Perú

2018

**“La Cultura Tributaria y la Evasión de Impuestos en los Comerciantes
de Abarrotes del Sector I del mercado Moshoqueque del Distrito de José
Leonardo Ortiz año 2014 - 2015”**

CPC. Yesenia Carrasco Pacheco

AUTOR

CPC. Liliana Vanesa Chero Panta

AUTOR

CPC. Nilda Berenice Orrego Puelles

AUTOR

CPC. Mg. Leopoldo Carbonel Mendoza

ASESOR

Presentada a la Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. Para
optar el grado de Maestro en Ciencias - Tributación y Asesoría Fiscal.

APROBADO POR:

Mariano Larrea Chucas

PRESIDENTE DEL JURADO

Néstor Guillermo Gastulo

SECRETARIO DEL JURADO

Wilson Idrogo Rengifo

VOCAL DEL JURADO

Diciembre, 2016

DEDICATORIA

A nuestros amados esposos y a nuestros queridos hijos, por su apoyo constante y amor incondicional, siendo los pilares para culminar con éxito nuestro trabajo.

A nuestros padres por su amor, sacrificio y enseñanza por haber sembrado en nosotras los valores y virtudes que hoy ponemos en práctica.

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a Dios por darnos las fuerzas y la sabiduría para poder culminar con la presente tesis.

Agradecemos muy en especial a nuestro profesor Dr. Edward Vásquez Sánchez, por su paciencia, esmero, dedicación, apoyo profesional y constante para la culminación con éxito de nuestra tesis.

Agradecemos también a nuestro asesor Mg. Leopoldo Carbonel Mendoza por su apoyo incondicional en la realización del presente trabajo de investigación.

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTOS	IV
RESUMEN	VII
ABSTRACT	VII
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	4
ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO DE LOS COMERCIANTES DE ABARROTES DEL SECTOR I DEL MERCADO MOSHOQUEQUE	4
1.1. Ubicación	4
1.2. Cómo surge el problema	5
1.3. Manifestación y características del problema	6
1.4. Metodología empleada	8
CAPÍTULO II	9
MARCO TEÓRICO	9
2.1. Antecedentes del problema	9
2.2. Base teórica	11
2.2.1. La Constitución.	11
2.2.2 La Potestad Tributaria	11
2.2.3. Principios Tributarios.	12
2.2.4. Historia de la Tributación en el Perú.	17
2.2.5. Sistema Tributario Nacional.	24
2.2.6. La Obligación Tributaria..	37
2.2.7. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT	39
2.2.8. Misión de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT	39

2.2.9.	Visión de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.:	40
2.2.10.	Funciones y Atribuciones de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.	41
2.2.11.	Facultades de la de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.	42
2.2.12.	Obligaciones de los Contribuyentes.	50
2.2.13.	Derechos de los Contribuyentes.	51
2.2.14.	La Evasión Tributaria.	52
2.2.12.	La Elusión Tributaria.	54
2.2.13.	Diferencia entre Evasión y Elusión Tributaria.	55
2.2.14.	La Ciudadanía y el Estado.	55
2.2.15.	La Cultura y La Cultura Tributaria.	56
2.2.16.	La Conciencia, la Conciencia Tributaria y la Educación Tributaria.	58
2.2.17.	Los valores del Contribuyente.	60
2.2.18.	La Moral y la Moral Tributaria.	62
CAPITULO III		65
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		65
3.1.	Análisis e Interpretación de los Datos	65
3.1.1.	Evasión de Impuestos.	66
3.1.2.	Valores del Contribuyente.	69
3.1.3.	Cultura Tributaria.	70
3.2.	Propuesta Teórica.	78
CONCLUSIONES		80
RECOMENDACIONES		81
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		82
ANEXOS		85

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo fundamental determinar el nivel de cultura tributaria y su incidencia en la evasión de impuestos, porque la escasa cultura tributaria conlleva a la informalidad de los comerciantes, que valiéndose de acciones irregulares evaden no pagando sus impuestos en los montos que realmente corresponde.

La Cultura Tributaria es importante porque es una forma básica y esencial para combatir la evasión tributaria, aplicando convergencias de políticas de control con políticas de carácter educativo. Asimismo nos ha permitido conocer los tipos de valores que poseen los comerciantes de este sector. Para cumplir con este propósito se tomó una muestra de 120 comerciantes a los cuales se aplicó un cuestionario de 25 ítems. Los resultados obtenidos en los cuestionarios con relación a la evasión de impuestos se relacionan a la escasa cultura tributaria en un 80% y al bajo nivel de valores en un 70%, asociado al bajo grado de instrucción y procedencia de los comerciantes abarroteros. Asimismo, la necesidad de vender para generar mayores utilidades los conlleva a no entregar comprobantes de pago de acuerdo a ley, no cumpliendo con sus obligaciones tributarias. Además se aprecia también la inexistencia de capacitaciones por parte de la Administración tributaria en un 90%. Asimismo existe una gran desconfianza en los comerciantes porque desconocen la forma en que el Estado invierte el dinero recaudado por impuestos.

Palabras Claves: Cultura Tributaria, Evasión de impuestos, moral tributaria, informalidad y valores.

ABSTRACT

The present research has as main objective to determine the level of tax culture and its impact on tax evasion, because the low tax culture leads to informal traders who evade taking advantage of irregular actions not paying their taxes in the amounts it really belongs.

Tax Culture is important because it is a basic and essential to combat tax evasion, applying control policy convergence with educational policies form. It also has allowed us to know the types of values held by traders in this sector. To meet this purpose a sample of 120 traders to whom a questionnaire of 25 items was applied was taken. The results of the questionnaires regarding tax evasion related to poor tax culture by 80% and low values by 70%, associated with low educational level and origin of the grocers traders. Also, the need to sell to generate greater profits leads them to not submit proof of payment according to law, not complying with their tax obligations. Besides the lack of training is also appreciated by the tax authorities 90%. There is also a great mistrust of traders because they ignore the way in which the State invests the money raised by taxes.

Keywords: Tax Culture, tax evasion, tax morale, informality and values.

INTRODUCCIÓN

La evasión de impuestos y la falta de cultura tributaria son dos problemas que agobian a nuestro país desde hace mucho tiempo atrás, encontrándose en diferentes sectores de nuestro país, siendo uno de ellos el mercado abarrotero ubicado en el Complejo de Mercado y Centro de Servicios Moshoqueque conocido como el Mercado Moshoqueque, éste ocupa el segundo lugar como uno de los más grandes de nuestro país, pero aquí se aprecia un elevado comercio informal, conllevando al incumplimiento de las normas tributarias.

La evasión de impuestos reduce significativamente las posibilidades reales de desarrollo de un país y obliga al Estado a tomar medidas que resultan perjudiciales como incrementos de tasas, creación de nuevos tributos, para los contribuyentes que si aportan con sus obligaciones tributarias existentes creando malestar y propiciando mayor evasión tributaria, trayendo como consecuencia el aumento de la informalidad.

Muchos comerciantes debido a su escasa cultura tributaria desconocen que los tributos recaudados son recursos que se trasladan al Estado, y que luego retornan bajo la forma de servicios y obras públicas, es por ello que se valen de acciones ilícitas para no pagar sus impuestos justifican su actitud diciendo ¿por qué ser contribuyente cumplidor si el dinero que pagamos luego es robado por los corruptos? o ¿para qué pagar impuestos si los servicios públicos son escasos y los pocos que existen no funcionan? o solo quiero vender y vender, a mí no me interesa entregar comprobante de pago. No obstante la mayoría de ellos cumplen con sus obligaciones tributarias por presión o temor para que la administración no los sancione y multen.

Nuestro Estado Peruano tiene por objetivo el bienestar general para todos y garantizar la defensa nacional para ello se creó la Superintendencia Nacional de Aduanas y

Administración Tributaria (SUNAT) como una de las instituciones precursoras en realizar actividades para lograr este objetivo, en la que con su accionar, contribuye de manera importante en el desarrollo del país, cumpliendo con su función de institución recaudadora de los tributos y de velar por el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

El presente trabajo se enfoca en el Sector I de abarrotes del Mercado Moshoqueque, aquí analizaremos las causas más frecuentes por la que evaden los impuestos, siendo una de ellas la escasa cultura tributaria, que influye mucho al momento de organizar sus negocios y ponerlos en marcha; son varias las familias que conforman el Sector abarrotero en Moshoqueque, provenientes de las áreas rurales y de bajos recursos económicos, donde su nivel educativo no ha sido muy fructífero, dando inicio a negocios ambulatorios, sin la adecuada información que esta se merece, trayendo como consecuencia las empresas informales y evasoras.

Aunque en el transcurso de los años muchos comerciantes ya se han formalizado, pero todavía se valen de acciones ilícitas para no tributar de acuerdo a ley, lo que realmente le corresponde, tratando una u otra forma de evadir impuestos.

La escasa cultura tributaria en los Comerciantes de Abarrotes del Sector I del Mercado Moshoqueque nos lleva a señalar que la falta de cultura tributaria influye mucho en la evasión de impuestos del sector abarrotero.

La presente Tesis tiene como objetivos medir el nivel de conocimientos en temas tributarios a los comerciantes de abarrotes del Sector I del Mercado Moshoqueque, identificar que obligaciones tributarias no cumplen adecuadamente, especificar y conocer los regímenes tributarios a que corresponden los comerciantes.

Además se ha planteado la siguiente hipótesis, si el nivel de cultura tributaria aumenta en los comerciantes del Sector I del Mercado Moshoqueque entonces existirá

menor evasión en los impuestos y por último el contenido de la presente tesis se ha desarrollado en tres capítulos:

Capítulo I: Describe el espacio geográfico, la evolución histórica, asimismo como surge el problema, presenta las características y como se manifiesta.

Además presentamos la metodología usada en la ejecución del presente trabajo de investigación.

Capítulo II: Describimos las teorías que explican la Variable independiente y dependiente, las dimensiones y cómo las teorías tienen relación con la hipótesis de la investigación.

Capítulo III: Se analiza el resultado y se discute la percepción de los contribuyentes sobre la evasión tributaria.

Para culminar se están presentando las conclusiones y recomendaciones, acompañada de la propuesta que pretende resolver el problema encontrado.

CAPÍTULO I

ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO DE LOS COMERCIANTES DE ABARROTES DEL SECTOR I DEL MERCADO MOSHOQUEQUE

A continuación conoceremos un poco más sobre el Mercado Moshoqueque y la problemática que la aqueja desde varios años atrás.

1.1. Ubicación

El presente trabajo de investigación se desarrolló en el Sector I del Mercado Moshoqueque del Distrito de José Leonardo Ortiz, del departamento de Lambayeque en el Perú. El distrito de José Leonardo Ortiz (creada según ley 13734) pertenece a la provincia de Chiclayo y a la región Lambayeque. Está situado en la parte baja del valle Lambayeque, al norte de la ciudad de Chiclayo, separado por la acequia Cois. Geográficamente se ubica a 40 msnm de la altitud, 06°44'54" de latitud y 79°50'06" de longitud.

Según la ley de creación, el distrito de José Leonardo Ortiz limita por el Norte, con el distrito de Lambayeque; por el Sur con el distrito de Chiclayo, por el Oeste con el distrito de Pimentel; y por el Este, con el distrito de Picsi y Chiclayo Según su ley de creación, los linderos del distrito son:

- Al Norte, la acequia Chilape;
- Por el Este, la carretera a Ferreñafe;
- Por el Sur, la acequia Cois, desde su intersección con la carretera a Ferreñafe hasta encontrar la urbanización San Lorenzo, de donde sigue con línea quebrada en dirección Nor - Oeste.

- Oeste, la línea del ferrocarril a Lambayeque.

Cabe indicar que la urbanización San Lorenzo si bien físicamente pertenece al Distrito de José Leonardo Ortiz, continúa dependiendo administrativa y tributariamente a la Municipalidad Provincial de Chiclayo, controversia entre la comuna leonardina y la chiclayana pendiente de solución.

1.2. Cómo surge el problema

A nivel de los países desarrollados y en vías de desarrollo así como en diferentes lugares de nuestro país se aprecia que la evasión tributaria y la falta de cultura tributaria crece día a día y nuestra ciudad de Chiclayo no es ajena a ella, ya que existe un Mercado abarrotero en Moshoqueque donde se observa que varios comerciantes desconocen las normas tributarias, no practican los valores y se valen de acciones ilícitas para no pagar sus impuestos correspondientes en forma voluntaria y correcta.

En una Edición del Diario La República (2014), nos mencionan que el Mercado de Moshoqueque comenzó a funcionar el 03 de Mayo del año 1,976, en esa fecha, los comerciantes de la antigua Parada situada cerca al mercado Modelo fueron reubicados a este complejo, construido en el gobierno del general Francisco Morales Bermúdez, con ingresos y posibilidades de trabajo tanto ambulantes, comerciantes minoristas y mayoristas, con precios bajos y muy cómodos para nuestra ciudadanía, que hacen de este mercado uno de los mejores en precios.

Los Transportistas de camiones pesados provenientes de la sierra y selva descargan continuamente sus productos como son fruta, tubérculos entre otros a los comerciantes. Moshoqueque, es un mercado de oportunidades, los ambulantes son los más propicios vendiendo sus productos, pero a la vez es un mercado informal y de muy malas expectativas en su limpieza y orden social. El complejo de Moshoqueque, ubicado en el Distrito de José

Leonardo Ortiz, se levanta sobre un área aproximada de cuatro hectáreas y media, consta de tres sectores que involucra calles y avenidas del casco urbano, siendo esta una de las principales causas del problema de turgurización de vías, debido a la presencia de comerciantes minoristas, ambulantes y a los vehículos de carga que transportan la mercadería de los mayoristas.

El primer sector destinado al comercio minorista se ubica entre las avenidas El Dorado, Simón Bolívar y las calles Ramón Castilla y Ricardo Palma. Mientras que el segundo y tercer sector donde se ubican los mayoristas comprenden la avenida México y las calles San Antonio, Venezuela, y Brasil Vale precisar que esto es de acuerdo al plano de comercialización que maneja la Dependencia Municipal de la Administración del Complejo Moshoqueque.

Sin embargo, en la práctica la presencia de los comerciantes en general se extiende hasta la avenida Kennedy y las calles Los Claveles, Miraflores, Bolognesi, y Los Almacenes, sin contar las otras zonas de influencia donde se estacionan los camiones de carga. En definitiva por donde observemos al Mercado Moshoqueque impera el caos y la evasión de impuestos.

1.3. Manifestación y características del problema

En el Sector I de abarrotes, del Mercado Moshoqueque, existe un problema denominado la escasa cultura tributaria que se manifiesta en los comerciantes, porque varios de ellos no han sido capacitados para iniciar sus negocios y al iniciarlos no lo hacen de la manera correcta, además desconocen el verdadero uso que se le da a los recursos obtenidos por pago de impuestos.

Asimismo se aprecia la falta de valores al subvaluar sus ventas y sobrevalorar sus compras y gastos, ocultando sus ingresos y simulando o exagerando sus gastos, no ubicándose en los regímenes que les corresponde, conllevando a que no paguen sus impuestos conforme a ley, produciéndose de esta manera la evasión, defraudando al estado, no pudiendo este cumplir con la redistribución de los ingresos hacia la población.

La evasión también se produce por la lucha de sobrevivir frente a la competencia extranjera, con la instalación de los grandes mercados como Plaza Veá, Tottus, Metro, Sodimac entre otros que con sus ofertas, los comerciantes del complejo de Moshoque no pueden competir, obligándoles a comprar con documentos no considerados comprobante de pago, no boletear todas sus ventas u otras acciones ilícitas con tal de obtener mayores ingresos, la falta de limpieza en sus calles, el desorden, la tugurización hacen que este Sector sea uno de los más vulnerables.

La ausencia de entidades del estado, como por ejemplo la entidad recaudadora Sunat con la falta de capacitación, conlleva a estos comerciantes a la evasión de impuestos, el estado debe manejar adecuadamente y en forma transparente los recursos, de modo que los contribuyentes de este sector y todos en forma general, puedan conocer en qué forma sus impuestos que pagan son invertidos por el estado y acepten la carga tributaria que les corresponde de acuerdo con su capacidad contributiva.

La falta y el nivel de educación, en los comerciantes abarroteros son sin duda un factor de gran importancia y que prácticamente es el sostén de la conciencia tributaria. La educación que encuentra en la ética y la moral, debe elevar ambos atributos a su máximo nivel, de esta forma, cuando los mismos son incorporados a los individuos como verdaderos valores y patrones de conducta, el mismo actúa y procede con equidad y justicia.

1.4. Metodología empleada

En la presente tesis se utiliza el diseño no experimental, Ex post facto ya que corresponden a variables hechos que ya ocurrieron así como observar la relación que existe entre ellas, la relación de la cultura tributaria y la evasión de Impuestos. La contrastación de la hipótesis se efectuará empleando las variables consideradas como variable dependiente y variable independiente.

La población (N) estuvo determinada por todos los comerciantes de abarrotes del Sector I del Mercado de Moshoqueque del Distrito José Leonardo Ortiz de la ciudad de Chiclayo compuesta por 601 comerciantes de abarrotes.

Para calcular la muestra se consideró un Nivel de Confianza del 95%, una varianza de 25% ($PQ = 25\%$), un error de muestreo del 8% y una población de 601 comerciantes se obtiene una muestra (n) 120 comerciantes de abarrotes del Sector I del Mercado Moshoqueque. Las informaciones requeridas para el estudio se encuentran en una base de datos adquirida de la Municipalidad del Distrito de José Leonardo Ortiz.

Las técnicas a utilizar para la evaluación, recolección y desarrollo de datos fueron la técnica del análisis documental, utilizando como instrumentos de recolección de datos como fichas textuales y resumen; teniendo como fuentes libros y documentos de la institución, páginas web que usaremos para obtener datos de los dominios de las variables como planteamientos teóricos, normas, legislación comparada y la técnica de la encuesta; utilizando como instrumento un cuestionario de 25 preguntas, el cual ha sido sometido a la revisión de expertos para un mejor resultado y plan de entrevistas de ser el caso; que tendrá como informantes a los comerciantes del mercado abarrotero Moshoqueque Sector I a quien aplicaremos para obtener los datos requeridos de nuestras variables.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

En nuestra búsqueda bibliográfica se ha encontrado tesis relacionadas con la evasión y la cultura tributaria, pero no se ha encontrado ninguna tesis relacionada con el mercado Moshoqueque Sector I. A continuación detallamos la problemática que se encontró en algunas de ellas.

2.1. Antecedentes del problema

En la Tesis de Pregrado *“Nivel De Cultura Tributaria en los Comerciantes de la Ciudad de Chiclayo en el Periodo 2012 para mejorar la Recaudación pasiva de la Región-Chiclayo, Perú”*, busca determinar el nivel de cultura tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012, así como el motivo por el cual los comerciantes no pagan sus tributos y comprobar si perciben que sus impuestos están siendo correctamente utilizados, por otro lado se puede observar que la mayoría de entrevistados posee una concepción negativa de la Administración Tributaria, se sienten obligados por ley a realizar su pago. (Mogollón Díaz, 2015)

Quispe Cañi en su Tesis de pregrado *“La política tributaria y su influencia en la cultura Tributaria de los comerciantes del mercadillo Bolognesi de la ciudad de Tacna, año 2011”*, Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, busca determinar cómo influye la política tributaria en la cultura tributaria de los comerciantes del mercadillo Bolognesi y analiza la Cultura Tributaria con el fin de lograr una reducción de la brecha entre el nivel de cumplimiento óptimo y el nivel de cumplimiento real. (2013)

En la Tesis de Pregrado “*Evasión Tributaria En Los Comerciantes De Abarrotes Ubicados En Los Alrededores Del Mercado Mayorista Del Distrito De Trujillo - Año 2013*”.

Busca determinar las Causas que se asocian y que motivan a los contribuyentes Comerciantes de Abarrotes Mercado Mayorista del Distrito de Trujillo en incurrir en Evasión Tributaria, se observa que el deseo de generar mayores ingresos así como la excesiva carga y complejidad para tributar los conlleva en parte a incurrir en evasión. (Aguirre Alva & Silva Tongo, 2013)

Gómez Gallardo & Macedo Buleje, (2008) en su artículo titulado “*Difusión de la cultura tributaria y su influencia en el sistema educativo peruano*”. Tiene por finalidad instruir sobre cultura tributaria, consiste en el nivel de conocimiento que tienen los individuos de una sociedad acerca del sistema tributario y sus funciones. Es necesario que todos los ciudadanos de un país posean una fuerte cultura tributaria para que puedan comprender que los tributos son recursos que recauda el Estado en carácter de administrador, pero en realidad esos recursos le pertenecen a la población.

En la Revista Venezolana Fermentum, de Sociología y Antropología “*Cultura Tributaria y Contribuyentes: Datos y aspectos metodológicos*”. Nos menciona que en Venezuela una cultura tributaria apenas puede considerarse como una posibilidad aún bastante incipiente en los horizontes de la relación Ciudadano-Estado. A nuestro juicio, esa cultura no se decreta, no se despliega ni madura a instancias del poder estatal porque desde ese ámbito se concibe, entiende e identifica sólo con el pago de impuestos.

De manera que la receta desde el Estado, luce así: cultura tributaria = pagar impuestos. La observación de la realidad y vida social apunta hacia otras consideraciones e intenciones porque muy distintos serían los componentes, significados y relaciones que esa cultura tendría para los ciudadanos contribuyentes en un sistema democrático, vale decir,

donde funcionen las instituciones públicas, los servicios públicos, el aparato jurídico, la justicia, las garantías y seguridad ciudadana, el estado de derecho, etc. (Méndez Peña , Morales Gonzáles, & Aguilera Dugarte, 2005).

2.2. Base teórica

A continuación hablaremos sobre los orígenes de la tributación, el sistema tributario, las normas que la amparan, los principios donde se fundamentan y analizaremos el comportamiento de la persona evasora a través de los valores, la ética y la moral.

2.2.1. La Constitución. La Constitución Política del Perú de 1993 establece: Art. 74º: “Los tributos se crean, modifican, derogan, o se establece una exoneración, exclusivamente por Ley o Decreto Legislativo en caso de delegación de facultades, salvo los aranceles y las tasas, las cuales se regulan mediante Decreto Supremo.

Los gobiernos locales pueden crear, modificar, y suprimir contribuciones y tasa; o exonerar de estas, dentro de su jurisdicción y con los límites que señala la Ley. El estado al ejercer la potestad tributaria, debe respetar los principios de Reserva de la Ley, los de igualdad y Respeto de los Derechos Fundamentales de la persona. Ningún tributo puede tener efecto confiscatorio. (wikipedia, La enciclopedia libre, 2015).

2.2.2 La Potestad Tributaria. Es la facultad que se le otorga al estado para crear, regular, modificar y extinguir tributos; así como para establecer excepciones a los mismos (inafectaciones y/o exoneraciones tributarias).

Teniendo como función constitucional el tributo por un lado, en permitir al estado financiar el gasto público dirigido a cumplir con los servicios básicos de la sociedad como vivienda, salud, educación, seguridad, servicios públicos, promoción del empleo, la defensa de la soberanía nacional, garantizar la plena vigencia de los derechos humanos, promover el

bienestar general; y del otro lado, en la realización de valores constitucionales como la justicia y la solidaridad, en tanto que, permite una redistribución destinadas a los sectores menos favorecidos de la sociedad.

Ello con el fin de que todos, y sin discriminación logren un desarrollo integral, exigencia acorde a la dignidad de la persona humana. (Raygada Sotomayor, 2012)

2.2.3. Principios Tributarios. Son el límite del Poder Tributario del Estado, a fin de que no se vulnere los derechos fundamentales de la persona, ni se colisione con otros sectores y potestades con las cuales se debe coexistir. Y estos derechos fundamentales están preferentemente en el derecho a la propiedad privada y a la riqueza, porque como se sabe, los tributos son una afectación a la riqueza de las personas. (Zambrano Torres, 2015).

Los principios tributarios son los que determinan como serán los impuestos en un determinado país. Sirven de base para todo ordenamiento jurídico. Según la doctrina existen los siguientes principios tributarios: Legalidad, Reserva de Ley, Justicia, Uniformidad, Respeto de los Derechos Fundamentales, Publicidad, Obligatoriedad, Certeza, Economía en la recaudación, Igualdad, No confiscatoriedad, Capacidad contributiva, Redistribución o Proporcionalidad, Estabilidad económica, Eficacia en la asignación de recursos. A continuación mencionaremos los que más se relacionan con nuestro tema:

2.2.3.1. Principio de Legalidad. El principio de legalidad establece la obligatoriedad que toda norma en materia tributaria debe ser dada por una “Ley expresa”. En latín este principio es expresado bajo la frase: “Nullum tributum sine lege”; que significa “no hay tributo sin ley”.

Este principio se explica como un sistema de subordinación a un poder superior o extraordinario, que en el derecho moderno no puede ser la voluntad del gobernante, sino la

voluntad de aquello que representa al gobernante, es decir de la misma sociedad representada. Así el principio de Legalidad, delimita el campo y legitimidad del obrar del Estado para imponer tributos. No cualquier órgano puede imponer tributos, sino sólo aquellos que pueden o tienen la potestad para ello, y sólo la tienen si están autorizados por ley. (Zambrano Torres, 2015)

Para Cesar Landa Arroyo (2005) el Principio de Legalidad se entiende como la subordinación de todos los poderes públicos a leyes generales y abstractas que disciplinan su forma de ejercicio y cuya observancia se halla sometida a un control de legitimidad por jueces independientes.

Aunque el principio de Legalidad está muy vinculado con el de Reserva de Ley cada uno cumple su propia función pero ambos están subordinados por la constitución.

2.2.3.2. Principio de Reserva de Ley. Para Jorge Luis Raygada Sotomayor (2016), la reserva de ley implica una determinación constitucional que impone la regulación, sólo por ley de ciertas materias. Es decir, lo referente a la creación, modificación, derogación o exoneración de los tributos queda reservada para ser actuada mediante ley.

2.2.3.3. Principio de Igualdad. Todos necesitamos, por igual, ciertas cosas. Necesitamos, por ejemplo, ciertos servicios, derechos, etc. Y, aun siendo realmente desiguales, hay algunas necesidades iguales. Por lo tanto, más que igualdad de personas hay igualdad en las “necesidades prioritarias” de estas personas, por lo que se llaman “necesidades colectivas”. (Zambrano Torres, 2015)

El principio de igualdad es un límite que prescribe que la carga tributaria debe ser aplicada de forma simétrica y equitativa entre los sujetos que se encuentran en una misma situación económica, y en forma asimétrica o desigual a aquellos sujetos que se encuentran

en situaciones económicas diferentes. El principio bajo mención supone que a iguales supuestos de hecho se apliquen iguales consecuencias jurídicas, debiendo considerarse iguales dos supuestos de hecho cuando la utilización o introducción de elementos diferenciadores sea arbitraria o carezca de fundamento racional. (Bravo Cucci, 2003)

Para Carmen del Pilar Robles Moreno (2008) el principio de igualdad se sustenta en que a los iguales hay que tratarlos de manera similar, y a los desiguales tenemos la necesidad de tratarlos de manera desigual. Justamente este principio de igualdad es la base para que el legislador pueda tener tratos desiguales entre los contribuyentes, y es la base para el otorgamiento de exoneraciones y beneficios tributarios.

En nuestro país no necesariamente esto se cumple, ya que, como podemos apreciar del Impuesto a la Renta, las deducciones no son reales, sino que se presumen.

Es por ello, que dos sujetos que ganan lo mismo, pero que tienen capacidad contributiva real distinta (uno puede ser soltero y vivir en casa de sus padres, y el otro puede ser casado, tener 4 hijos y una esposa que no trabaja ni percibe ingresos), van a tener la misma deducción. (Robles Moreno, 2008)

Es preciso indicar que el principio de igualdad se complementa con el principio de capacidad contributiva; debido a que la capacidad contributiva sirve para distinguir a los sujetos y aplicar a cada uno el trato tributario que le corresponde, reconociendo sus diferencias y dando un igual trato tributario a aquellos que tengan igual capacidad contributiva. (Raygada Sotomayor, 2012)

2.2.3.4. Principio de No Confiscatoriedad. Según el profesor Villegas (citado por Robles Moreno, 2008) nos dice que la confiscatoriedad existe porque el Estado se apropia indebidamente de los bienes de los contribuyentes, al aplicar un gravamen en el cual el

monto llega a extremos insostenibles, desbordando así la capacidad contributiva de la persona, vulnerando por esa vía indirecta la propiedad privada e impidiéndole ejercer su actividad.

El Tribunal Constitucional ha señalado que el principio de no confiscatoriedad informa y limita el ejercicio de la potestad tributaria estatal, garantizando que la ley tributaria no afecte irrazonable y desproporcionadamente la legítima esfera patrimonial de las personas. (Raygada Sotomayor, 2012)

La confiscación puede evaluarse desde un punto de vista cualitativo y otro cuantitativo, es cualitativo cuando se produce una sustracción ilegítima de la propiedad por vulneración de otros principios tributarios (legalidad por ejemplo) sin que interese el monto de lo sustraído, pudiendo ser incluso soportable por el contribuyente y es cuantitativo cuando el tributo es tan oneroso para el contribuyente que lo obliga a extraer parte sustancial de su patrimonio o renta, o porque excede totalmente sus posibilidades económicas. (Robles Moreno, 2008)

Como podemos observar el principio de no confiscatoriedad de los tributos se está transgrediendo cada vez que un tributo excede del límite que razonablemente puede admitirse como justificado en un régimen en el que ha garantizado constitucionalmente el derecho fundamental a la propiedad y, además, ha considerado a ésta como institución y uno de los componentes básicos y esenciales de nuestro modelo de constitución económica. (Raygada Sotomayor, 2012)

2.2.3.5. Principio de Respeto a los Derechos Fundamentales de la Persona. Según Jorge Bravo Cucci (2003) nos menciona que el respeto a los derechos humanos no es un “principio” del Derecho Tributario, pero sí un límite al ejercicio de la potestad tributaria. Así, el legislador en materia tributaria debe cuidar que la norma tributaria no vulnere alguno

de los derechos humanos constitucionalmente protegidos, como lo son el derecho al trabajo, a la libertad de asociación, al secreto bancario o a la libertad de tránsito, entre otros que han sido recogidos en el artículo 2 de la Constitución Política del Perú.

Creemos que es justificable su incorporación porque ofrece garantía a los contribuyentes, dado que los derechos fundamentales de la persona podrían verse afectados por abusos en la tributación. (Velasquez Calderon & Vargas Cancino, 1997)

Como podemos apreciar, no se señala al respeto a los derechos fundamentales como un principio más, sino como el requisito indispensable para que la potestad tributaria sea legítima (Robles Moreno, 2008)

2.2.3.6. Principio de capacidad contributiva. Para Cesar Landa Arroyo (2005) las personas deberán contribuir a través de impuestos directos como por ejemplo el impuesto a la renta en proporción directa con su capacidad económica, de modo tal que quien tenga mayores ingresos económicos pagará más, y quien tenga menores ingresos pagará menos impuestos directos.

Existen dos tipos de capacidad contributiva según Francisco Ruiz de Castilla (2001):

- Absoluta: aptitud abstracta que tienen determinadas personas para concurrir a los tributos creados por el estado en ejercicio de su potestad tributaria. Este tipo de capacidad contributiva se toma en cuenta en el momento en el que el legislador delimita los presupuestos de hecho de la norma tributaria.
- Relativa: Es aquella que orienta la determinación de la carga tributaria en forma concreta. Este tipo de capacidad contributiva, permite fijar cuales son los elementos de la cuantificación de la deuda tributaria.

La persona que esta apta económicamente para pagar impuestos debe contribuir, el que tiene riqueza solo para cubrir sus necesidades vitales y las de su familia, carece de capacidad contributiva, por el contrario, la existencia de grandes utilidades constituye evidencia de capacidad contributiva, por ejemplo para calcular la capacidad contributiva el legislador toma como índice los ingresos, rentas, incrementos patrimoniales debidamente comprobados de la totalidad o de una parte constitutiva del patrimonio del sujeto deudor tributario, también la producción de bienes, venta de bienes, consumo de bienes o servicios hace presumir un nivel de riqueza como índice de capacidad contributiva. (Robles Moreno, 2008)

2.2.4. Historia de la Tributación en el Perú. La historia de la tributación tiene su origen desde tiempos remotos y se va desarrollando con el paso de los años hasta nuestra actualidad. A continuación mencionaremos algunas de las etapas por las que pasó la tributación en nuestro Perú.

2.2.4.1. Etapa Prehispánica. En esta etapa los pueblos no tenían definido como era el mercado, ni mucho menos tenían una moneda como medio de pago, pero si existía el intercambio lo que comúnmente se le denominó trueque, que posteriormente se convirtió en comercio, este medio funcionaba en las familias, aldeas y pueblos, algunos intercambiaban mano de obra por servicios, comida por otros productos, o favores.

Según IATA (Instituto de Administración Tributaria, 2003) menciona dos principios claves que se destacaron en esta etapa la Reciprocidad y la Redistribución.

La Reciprocidad, era el medio o sistema de intercambio que les permitía obtener sus recursos, mano de obra y servicios. La multiplicación de vínculos de parentesco fue necesaria para la existencia y continuidad de la reciprocidad.

La Redistribución, era una función realizada por el Jefe del Ayllu, Curaca o Inca, quien concentraba parte de la producción y en épocas de carencia se distribuían a cada comunidad.

Existían niveles de reciprocidad y redistribución (IATA, 2013) veamos cuales son:

- El Ayni, era el trabajo solidario se prestaba en forma regular y continua entre miembros de un mismo ayllu y entre ayllus. Por ejemplo cuando necesitaban construir sus viviendas convocaban a su ayllu y todos hacían el trabajo a cambio se les agasajaba con alimento y bebida, de esta forma se devolvía también el servicio recibido. También de la misma forma se prestaban servicios entre diferentes ayllus, de allí la frase hoy por ti y mañana por mí.
- La Mita, era el trabajo colectivo que realizaban los ayllus a favor de su curaca o del inca. Estos curacas eran elegidos por su propio grupo étnico luego de cumplir ciertos rituales propios de su grupo. Para acceder a la prestación de mano de obra de su etnia, el curaca debía a cambio ofrecer determinados servicios como: mediar en conflictos personales, administrar y distribuir recursos como tierra, agua y depósitos, planificar y dirigir canales, depósitos y terrazas de cultivo, cumplir con los rituales de la etnia como entregar ofrendas a los dioses, organizar fiestas familiares, militares, etc., además tenía que organizar el aprovechamiento de los recursos de otros pisos ecológicos. Los curacas guardaban siempre su vínculo de parentesco con su etnia lo cual les garantizaba mantener la reciprocidad y la redistribución.
- Para que el inca acceda a la mita de los pueblos que se incorporaban a su territorio debían cumplir con ciertos rituales exigidos: agasajar a los curacas, hacer el “ruego, petición o requerimiento” del servicio. El inca entregaba obsequios, mujeres, ropa, coca, entre otros a los curacas que accedían al trabajo y cuando lo terminaban.

En la Época Hispánica tener una familia numerosa era beneficioso en cierto sentido porque se podrían aplicar los principios de reciprocidad y redistribución, pero cuando el Tahuantinsuyo fue ampliando sus fronteras, el inca ya no podía realizar personalmente todos los ritos de reciprocidad. Esto dio lugar a la construcción de centros administrativos donde los representantes del inca (yanas) se reunían con los jefes étnicos para renovar dichos vínculos.

2.2.4.2. Etapa Colonial. En esta Etapa surgieron diferentes cambios con la llegada de los españoles, los cuales obligaban a la población indígena a tributar sin ningún beneficio, entregaban al estado una parte de su producción personal o comunitaria cuyo fundamento se sustentaba en un orden legal o jurídico¹, ya no funcionaba la ayuda mutua que se vivió en la primera etapa prehispánica con la reciprocidad y la redistribución.

La recaudación de tributos en la etapa colonial estaba basado en mandatos del rey, en su mayoría era por medio de subastas al mejor postor. La autoridad de ese tiempo no enseñaba correctamente las normas legales y la interpretaba arbitrariamente para sus propios beneficios.

Según IATA (2013) en su Libro de consulta Cultura Tributaria, el sistema tributario colonial se llevó a cabo a través de las reducciones de indios, las encomiendas y la mita colonial, veamos en qué consistía cada una de ellas:

- Las Reducciones de indios. Fue creada por el virrey Toledo, en donde los indígenas eran apartados a ciudades construidas por los españoles para tener acceso rápido a ellos y cobrar los tributos con mayor facilidad, se crearon cajas comunales en los nuevos pueblos, pero este sistema fue muy confiscatorio que los indígenas

¹ Cultura Tributaria – Libro en Consulta. Instituto de Administración Tributaria (IATA), 2013

abandonaban los pueblos e incluso perdieron la vida, pese que la administración colonial les forzaba a regresar.

- La encomienda. Consistía en que se entregaba a un español una cierta cantidad de indígenas a cambio éste los tendría que convertir al cristianismo, pero la realidad era otra, los usaban para trabajar en sus tierras y minas el cual traía una enorme renta que se distribuía entre la Corona Española, la administración virreinal y el encomendero.
- La mita colonial. Se inició con labores ligadas exclusivamente a los servicios públicos. Tomó forma definitiva cuando los vecinos de las ciudades pidieron a las autoridades virreinales que les proporcionaran indígenas, los que emplearían temporalmente en su propio provecho. Sin embargo, como el uso particular de los mitayos estaba prohibido, la autoridad virreinal declaró de interés público ciertas actividades, poniéndolos en manos de particulares.

Realizaron actividades como la minería, construcción de viviendas particulares, labores en haciendas y plantaciones de vid, caña, olivo, tabaco, coca, etc., cuidado y pastoreo de ganado de españoles, obraje. Además, se incluyeron las actividades estatales cuya finalidad era brindar servicios públicos como: Construcciones civiles o militares, ordenadas por el gobierno, servicio de atención gratuita en los tambos, servicio de correos (chaskis), transporte, etc.

La mita colonial fue la única forma como los indígenas podían obtener dinero, que destinaban para el pago del tributo que les correspondía.

Presentamos un cuadro resumido de los principales tributos coloniales:

PRINCIPALES TRIBUTOS	CONCEPTOS
QUINTO REAL	El 20% de la producción minera le pertenecía al rey. Durante el siglo XVII el quinto se rebajó al 10% para fomentar la legalización de la producción de plata.
ALMOJARIFAZGO	Fue impuesto por el gobernador Lope García de Castro. Era un derecho de aduana que se aplicó a las exportaciones e importaciones de bienes.
ALCABALA	Gravaba todas las transacciones de bienes (sin perjuicio de almojarifazgo). Es comparado con el impuesto general a las ventas. El vendedor estaba obligado a pagarlo y solo se exceptuaba instrumentos de culto, medicinas, el pan, entre otros bienes.
TRIBUTO INDÍGENA	Fue pagado por los indios de manera comunal. Los nativos tenían esa obligación en su condición de vasallos. Francisco de Toledo fue quien reglamentó el cobro de este tributo.
DIEZMO	Fue establecido para los reyes católicos. Consistía en que el 10% de la producción de la tierra o beneficio se dedique a la iglesia católica. La cobranza de los diezmos se arreglaba al mejor postor.
BULA DE LA SANTA CRUZADA	Fue impuesta en América por pedido de Gregorio VIII. Era pagado por las principales ciudades del Virreinato.
COBOS	Impuesto que se cobraba de todas las barras fundidas en la casa de Quintos. Osciló entre 1 y 15%.

Figura 1. Principales Tributos Coloniales

Fuente: Blog Historia del Perú del docente Alan Steel Andia Roja

2.2.4.3. **La Administración tributaria colonial.** Según IATA (2013) en su Libro de Historia de la tributación en el Perú, la administración Tributaria y colonial fue eficiente y muy sólida aunque tenía un sistema tributario injusto, opresivo, nada transparente y con un alta carga tributaria.

Los tributos recaudados se depositaban en cajas recaudadoras como cajas reales que servían para entregar directamente a la corona española y las cajas generales para depositar tributos dirigidos a la administración virreinal, cajas de comunidades donde se depositaban ingresos extraordinarios luego del pago de los indígenas, cajas locales, cajas regionales, provinciales y cajas generales en las ciudades más importantes como Lima y luego se enviaban a España.

Todas las cajas eran manejadas por funcionarios como un Tesorero (custodiaba los caudales), Contador (emitía órdenes de pago y llevaba los libros de cuenta, vivía en el lugar donde se concentraba la Caja Real), Factor (vigilaba el manejo del patrimonio estatal), Veedor (supervisaba las funciones de los metales).

Además existían órganos de control y supervisión como los tribunales de cuentas (supervisaban y juzgaban lo relacionado a asuntos fiscales), El consejo de Indias (diseñaba la política que debía de seguir en las colonias de España y ordenaba que se realizaran visitas para ejercer controles directos. La sede del consejo de Indias estaba en España)

2.2.4.4. *Etapas de la República – Siglo XIX–XX.* Esta etapa fue inestable política y económicamente y todo ello influyó en la tributación de la época.

Con la llegada del libertador Don José de San Martín se abolió el tributo indígena por ser un obstáculo y ser contradictorio al espíritu libertador. Pero para financiar la campaña libertadora contrajo deudas con Inglaterra, Chile y peruanos. Aunque varios indios prefirieron pagar el tributo indígena por temor a ser despojados de sus terrenos. (Instituto de Administración Tributaria, 2013)

Simón Bolívar al ver al Perú en una ruina restituyó el tributo indígena para que pueda mantener a sus tropas y cancelar los gastos de la guerra, además trajo consigo una gran deuda interna como externa.

Con el transcurrir de los años nuestro país se enfrentó a varios cambios en el gobierno desde los presidentes y sus constituciones hasta la administración tributaria, teniendo como resultado una administración tributaria desordenada, ineficiente, corrupta y abusiva en muchos casos.

Durante la crisis económica con la venta del guano se solventaron los gastos y se cancelaron las deudas internas como externa sin necesidad de pagar impuestos, pero con el transcurrir del tiempo el guano bajo de precio, es allí donde se concentraron en las empresas salitreras.

Fue entonces en el Gobierno de Nicolás de Piérola (1895-1899) donde el Perú empezó a mejorar, poseyó estabilidad monetaria, fue un Estado más eficiente y sin corrupción, respetuoso de las normas y buen administrador de los recursos propios, además se creó la Compañía Recaudadora de Impuestos, se crearon los bancos, y se dio inicio a las empresas ya sea comerciales y financieras, fomentando el desarrollo de la explotación petrolera y minera, se realizaron muchas mejorías entre ellas tenemos el alumbrado público a la capital, se descubrió el caucho, se fundó la Escuela militar de Chorrillos, etc.

Además se creó el Tribunal Mayor de cuentas quien centralizaba a la administración tributaria. Los años siguieron pasando y con él nuestros presidentes, pero cabe destacar que hubieron presidentes que realizaron importantes reformas, uno de ellos fue Belaunde Terry quien creó el Banco de la Nación permitiendo al Estado recaudar allí los impuestos y con ello hacer más obras públicas y programas sociales.

Pero lamentablemente se incrementó el contrabando y se descubrieron varios delitos tributarios que dio inicio con la evasión de impuestos al crear empresas fantasmas, emitir facturas falsas, cheques sin fondo e incrementaron las moras de parte de los contribuyentes.

Entre 1985 y 1990 la situación se agudizó, la inflación alcanzó niveles superiores al 7000%. La presión tributaria cayó de 13, 5% en 1985 a 4, 9% en 1990. El sistema tributario era extremadamente complejo; la administración tributaria no respondía a las exigencias fiscales y estaban dadas las condiciones para que se produzca el caos y la corrupción. En términos económicos y fiscales, el país estaba experimentando un retroceso. (Instituto de Administración Tributaria, 2013).

Fue en los años 90 que la Sunat entra con una reforma tributaria, donde esos cambios fueron de ayuda para el tesoro público, pero que con el transcurrir de los años para muchos contribuyentes se ha convertido en una entidad muy arbitraria y abusiva.

No podemos negar que la Sunat llegó a simplificar el Sistema tributario y se ha convertido en una entidad de renombre, pero aún necesita llegar más cerca del contribuyente, de una manera sencilla y clara, tratando de ser más tolerante y comprensiva con cada contribuyente.

2.2.5. Sistema Tributario Nacional. El sistema tributario nacional es el conjunto de principios, reglas, normas que el Estado Peruano ha establecido en materia tributaria para establecer los tributos (impuestos, contribuciones y tasas que existen en el Perú). Se desenvuelve dentro del marco conceptual que le brinda el Derecho Tributario, el Código Tributario y la Ley Penal Tributaria. (Aguirre Alva & Silva Tongo, 2013)

2.2.5.1. Estructura del Sistema Tributario Peruano. Está orientado en dos normas legales, veamos cuales son:

- El TUO del Código Tributario (Decreto Legislativo N° 816 y Decreto Supremo N° 133-2013-EF), es el eje fundamental del Sistema Tributario Nacional, establece los principios generales, institucionales, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico – tributario. Este Código rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos (impuestos, contribuciones y tasas).
- Ley Marco del Sistema Tributario Nacional (Decreto Legislativo N° 771), esta norma identifica cuatro grandes sub-conjuntos de tributos: Tributos que constituyen ingresos del Gobierno Nacional, Gobierno regional, Gobiernos locales y contribuciones que constituyen ingresos para otras reparticiones públicas diferentes del gobierno nacional y local. (Ruiz de Castilla Ponce de Leon, 2008)

2.2.5.2. *Elementos del Sistema Tributario Peruano.* Para la Escuela de Gobierno y Gestión Pública R & C Consulting (2015), el Sistema Tributario peruano cuenta con tres elementos principales, que sirven de columna para su funcionamiento eficiente:

- La Política Tributaria, son aquellos lineamientos que dirigen el sistema tributario, está diseñada por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) asegura la sostenibilidad de las finanzas públicas eliminando distorsiones y movilizand nuevos recursos a través de ajustes o reformas tributarias.
- Las Normas Tributarias, la política tributaria se implementa a través de las normas tributarias que comprende el código tributario.
- La Administración Tributaria, La constituyen los órganos del estado, encargados de aplicar la política tributaria. A nivel nacional es ejercida por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración tributaria (Sunat).

- El tributo, es el pago en dinero, establecido legalmente, que se entrega al Estado para cubrir los gastos que demanda el cumplimiento de sus fines, siendo exigible coactivamente ante su incumplimiento. El término genérico tributo comprende: Impuestos, contribuciones y tasas.²

Es el vínculo jurídico que liga al hombre con el estado y que de coincidir el hecho generador-imponible en su accionar, con la hipótesis de incidencia tributaria establecida en la ley, se va a convertir en una obligación sustantiva de carácter pecuniario (susceptible de generar una deuda), que debe entregarse al estado para que éste pueda disponer de los recursos necesarios que le permitan el cumplimiento de sus fines político-sociales, equilibrar la economía y generar una mejor redistribución de la riqueza y, que puede y debe ser exigido coactivamente.(Rubén D. Sanabria Ortiz).

2.2.5.2.1. *Principales elementos de los impuestos.* Según Alain Enrique Valdivia Batista (2010) en la Revista Académica de la Economía “Observatorio de la Economía Latinoamericana”, los denomina de la siguiente manera:

- Sujeto Activo, es el estado en términos generales y por delegación a algunas entidades públicas menores como son las administradoras locales.
- Sujeto Pasivo, es la persona natural o jurídica que incurre en un hecho sujeto a gravamen. puede ser el contribuyente que es la persona sobre la cual se impone la carga tributaria o el responsable legal que es el que está obligado al cumplimiento material o formal de la obligación.

² Carlos Bassallo. Ramos. Código Tributario. Curso de Finanzas, Derecho Tributario y Financiero. Tomo I - Buenos Aires.

- Hecho Imponible, es la circunstancia cuya realización origina una obligación Tributaria.
- Base Imponible, es la magnitud de cualquier otro signo que cuantifique el hecho gravado.

2.2.5.2.2. *Clasificación de los Tributos.* Como sabemos en nuestro país a los tributos los clasifican en impuestos, contribuciones y tasas, veamos como los definen diferentes autores.

- **Impuesto:** para el tributarista Rubén Logam (2014) la palabra impuesto proviene del verbo imponer, que significa poner encima. Por lo tanto el impuesto es un aporte obligatorio, es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado.

Es unánime aquí la doctrina al señalar que la característica primordial de los impuestos es que no existe relación entre lo que se paga y el destino de estos fondos, denominados, por ese motivo, como tributo no vinculados, por cuanto a su exigibilidad es independiente de cualquier actividad estatal y/o privada referida al contribuyente. Por ejemplo, el impuesto a la renta. Uno aporta el impuesto, pero la contraprestación del Estado por ese aporte no se visualiza de forma inmediata, sino a través de los servicios estatales de educación, salud, administración de justicia.

Para Nancy Graciela Guarnizo Moran (2013) en su Blog “Como definimos la Cultura Tributaria” nos menciona la siguiente clasificación de los impuestos:

- Impuesto Directo, son aquellos que inciden directamente sobre el ingreso o el patrimonio de las personas o empresas, así tenemos que cada persona o empresa declara y paga el impuesto a la renta de acuerdo con los ingresos que ha obtenido,

entre otros tenemos también los derechos arancelarios por las importaciones y el impuesto al Patrimonio Predial por las propiedades de inmuebles. En este caso del impuesto directo, quién declara y lo paga es la persona que soporta la carga tributaria.

- Impuesto Indirecto, son aquellos que inciden sobre el consumo, que es pagado por el consumidor del producto o servicio, así tenemos el impuesto general a las ventas, impuesto selectivo al consumo.
- **Contribución:** es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales (Contadores & Empresas, 2009). como las aportaciones a ESSALUD que benefician a quienes realizan dicha aportación.
- **Tasa:** es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente. (Contadores & Empresas, 2009).

Las tasas se clasifican en:

- Arbitrios, son tasas que se pagan por la prestación o mantenimiento de un servicio público, se puede citar al arbitrio por mantenimiento de parques y jardines.
- Derechos, son tasas que se pagan por la prestación de un servicio administrativo público o por el uso o aprovechamiento de bienes públicos. Así tenemos el pago por el derecho de una partida de nacimiento.
- Licencias, son tasas que gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización. Así como licencia de funcionamiento para todo tipo de actividades.

2.2.5.2.3. *Los Tributos del Gobierno Central.* Tenemos a los siguientes:

- **Impuesto a la Renta:** según el Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto a la Renta - Sunat (Decreto Supremo N° 179-2004-EF) este impuesto grava las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos.

Entre ellas tenemos las regalías, los resultados de la enajenación de terrenos rústicos o urbanos por el sistema de urbanización o lotización, inmuebles comprendidos o no bajo el régimen de propiedad horizontal, cuando hubieren sido adquiridos o edificados, total o parcialmente, para efectos de la enajenación, las ganancias de capital, otros ingresos que provengan de terceros, establecidos por esta Ley, las rentas imputadas, incluyendo las de goce o disfrute, establecidas por esta Ley, las rentas de fuente peruana afectas al impuesto están divididas en cinco categorías y existe un tratamiento especial para las rentas percibidas de fuente extranjera.

Existen categorías del Impuesto a la Renta, estas son:

- **Primera Categoría,** las rentas reales (en efectivo o en especie) del arrendamiento o sub arrendamiento, el valor de las mejoras, provenientes de los predios rústicos y urbanos o de bienes muebles.
- **Segunda Categoría,** intereses por colocación de capitales, regalías, patentes, rentas vitalicias, derechos de llave y otros.
- **Tercera Categoría,** en general, las derivadas de actividades comerciales, industriales, servicios o negocios.

- **Cuarta Categoría**, las obtenidas por el ejercicio individual de cualquier profesión, ciencia, arte u oficio.
 - **Quinta Categoría**, las obtenidas por el trabajo personal prestado en relación de dependencia.
- **Impuesto General a las Ventas:** grava la venta en el país de bienes muebles, la prestación o utilización de servicios en el país, los contratos de construcción y la primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos y la importación de bienes. El Impuesto se liquida mensualmente, siendo su tasa de 16%. y el 2% del IPM (Impuesto de Promoción Municipal).

Entre las diversas operaciones no gravadas con dicho impuesto, podemos mencionar la exportación de bienes y servicios, arrendamientos y la transferencia de bienes con motivo de la reorganización de empresas.

- **Impuesto Selectivo al Consumo:** es el impuesto que se aplica solo a la producción o importación de determinados productos como cigarros, licores, gaseosas, cervezas, combustibles, etc. Este impuesto grava la venta del país a nivel nacional de productor y la importación de los bienes, especificados en los apéndices III y IV del Texto Único Ordenado de la LIGV e ISC³.

La venta del país por el importador de los bienes, especificados en el literal A del apéndice IV de dicha ley y los juegos de azar y apuestas, tales como loterías, bingos, sorteos, rifas y eventos hípicas.

- **Derechos Arancelarios o Ad-Valoren:** se aplican al valor de las mercancías cuando ingresan al país, las cuales están contenidas en el almacén de aduanas.

³Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las ventas e Impuesto Selectivo al Consumo (LIGV e ISC)

En nuestra tributación peruana existen tres Regímenes tributarios los cuales el contribuyente se puede acoger, según su actividad económica:

- **Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS):** es un régimen simple que establece un pago único por el impuesto a la renta y el Impuesto general a las ventas (incluido el IPM), solo pueden acogerse las personas naturales, sucesiones indivisas y las EIRL (Ley N° 30056 del 02.07.2013).

Para acogerse al nuevo RUS se debe cumplir con las siguientes condiciones: El monto de los ingresos brutos anuales no deben de superar los S/. 360,000 nuevos soles, al igual que las compras, realizar sus actividades en un solo establecimiento o sede productiva, el valor de los activos fijos que incluyen instalaciones, maquinarias y equipo de cualquier índole no deben de superar los S/. 70,000 nuevos soles (no se considera el valor de predios y vehículos que requiera el negocio).

- **Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER):** este régimen tributario está dirigido a personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales que están domiciliadas en el país y que obtengan rentas de tercera categoría provenientes de actividades de comercio y/o industria, entendiéndose por tales a la venta de los bienes que adquieran, produzcan o manufacturen, así como la de aquellos recursos naturales que extraigan, incluidos la cría, el cultivo y actividades de servicios, entendiéndose por tales a cualquier otra actividad no señalada expresamente en el inciso anterior.

Para acogerse a este régimen tienen que cumplir con ciertos requisitos:

Los ingresos anuales no deben superar los S/. 525,000, el valor de los activos fijos afectados a la actividad exceptuando predios y vehículos, no superar los S/. 126,000, el personal afectado a la actividad no debe ser mayor a 10 personas por turno de trabajo, el monto

acumulado de adquisiciones al año no debe superar los S/. 525,000. Su tasa es de 1.5% de los ingresos netos mensuales.

Los comprobantes a emitir son: Facturas Físicas y/o Electrónicas, Boletas de venta, Liquidaciones de compra, Tickets y cintas emitidos por máquinas registradoras o por sistemas informáticos autorizados por SUNAT.

Además pueden emitir otros documentos complementarios a los comprobantes de pago, tales como: Notas de crédito, Notas de débito y Guías de remisión remitente, en los casos que se realice traslado de mercaderías.

Los contribuyentes acogidos al Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER) deben registrar sus operaciones en los siguientes libros y registros: Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos.

- **Régimen General del Impuesto a la Renta:** encontramos a las rentas gravadas de Tercera Categoría, que grava la renta obtenida por la realización de actividades empresariales que desarrollan las personas naturales y jurídicas. Generalmente estas rentas se producen por la participación conjunta de la inversión del capital y el trabajo.

A continuación se muestran algunas actividades que generan rentas gravadas con este impuesto las rentas que resulten de la realización de actividades que constituyan negocio habitual, tales como las comerciales, industriales y mineras; la explotación agropecuaria, forestal, pesquera o de otros recursos naturales; la prestación de servicios comerciales, financieros, industriales, transportes, etc.

También se consideran gravadas con este impuesto, entre otras, las generadas por los agentes mediadores de comercio, tales como corredores de seguros y comisionistas mercantiles, los Rematadores y Martilleros, los Notario, el ejercicio en asociación o en sociedad civil de cualquier profesión, arte, ciencia u oficio. Además, constituye renta

gravada de Tercera Categoría cualquier otra ganancia o ingreso obtenido por las personas jurídicas.

Los comprobantes de pago a emitir son: Facturas, Boletas de venta, Tickets, Liquidación de compra y otros documentos permitidos por ley. La tasa para este año es de 28% del ingreso neto anual, pero se paga una cuota mensual como pago a cuenta.

En lo que respecta al Régimen General, el artículo 65 de la Ley del Impuesto a la Renta, así como la Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT y modificatoria, disponen tramos en función a los ingresos brutos anuales, a efectos de determinar la obligación del llevado de los libros y registros, los cuales se detallan a continuación:

- a) Menos de 150 UIT debe llevar el Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos y Libro Diario Formato Simplificado.
- b) De 150 UIT hasta 500 UIT debe llevar el Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos, Libro Diario y Mayor.
- c) Más de 500 UIT a 1700 UIT debe llevar el Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos, Libro Diario, Libro Mayor y Libro de Inventarios y Balances.
- d) Más de 1700 UIT debe de llevar contabilidad completa.

- **Otros impuestos:**

- **Impuesto a las Transacciones Financieras – ITF**, grava los depósitos y retiros de las operaciones financieras que estén bajo el control de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS). Fue creado por el D.L 939, modificado por la Ley 28194 vigente desde el 01.03.2004

- **Impuesto Temporal a los Activos Netos**, se aplica a los generadores de Renta de Tercera Categoría sujetos al Régimen General del Impuesto a la Renta sobre los activos netos al 31 de diciembre del año anterior y se paga al contado o fraccionado en nueve cuotas desde el mes de abril de cada año.

2.2.5.2.4. *Tributos de Gobiernos Locales*. Encontramos a los siguientes:

- **Impuesto de Alcabala**, grava la transferencia de bienes inmuebles a título oneroso o gratuito, inclusive las ventas con reserva de dominio.
- **Impuesto Predial**, grava el valor de la propiedad de los predios urbanos y rústicos
- **Impuesto al Patrimonio Vehicular**, grava la propiedad de los vehículos fabricados en el país o importados con una antigüedad no mayor a tres años, la tasa es el 1% sobre el valor original de adquisición.
- **Impuesto a las Apuestas**, grava los ingresos de las entidades organizadoras de eventos hípicas en las que se realizan las apuestas.
- **Impuesto a los Juegos**, grava la realización de actividades relacionadas con los juegos, como loterías, bingos y rifas.
- **Impuesto a los espectáculos públicos no deportivos**, grava el monto que se abona por concepto de ingreso a dicho espectáculo, con excepción de los espectáculos culturales autorizados por el INC (Instituto Nacional de Cultura).

2.2.5.2.5. *Tributos para otros fines*. Entre ellos tenemos:

- **Contribuciones al Seguro Social de Salud (ESSALUD)**, la Ley 27056 que creó el Seguro Social de Salud reemplazó al Instituto Peruano de Seguridad Social (IPSS), con la

finalidad de dar cobertura a los asegurados y derechohabientes, este seguro se complementa con los planes de salud brindados por las entidades empleadoras ya sea en establecimientos propios o con planes contratados con entidades prestadoras de salud debidamente constituidas, es financiado con sus recursos propios.

- **Contribución al Sistema Nacional de Pensiones (ONP)**, Se creó en sustitución de los sistemas de pensiones de las cajas de pensiones de la caja Nacional de seguridad Social, del seguro del empleado y del fondo especial de jubilación de empleados particulares.
- **Contribución al Servicio nacional de adiestramiento en trabajo industrial (SENATI)**, Creada por Decreto ley N°13771, el cual grava el 0.75% del total de remuneraciones que pagan a sus trabajadores, las empresas que desarrollan actividades industriales manufactureras en la categoría de clasificación industrial internacional uniforme – CIUU de todas las actividades económicas de las naciones unidas.
- **Contribución al Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción (SENCICO)**, Creada por Decreto Legislativo N° 21673, por la cual aportan las personas naturales y jurídicas que constituyen para sí o para terceros dentro de las actividades comprendidas en la gran división 45 de la CIUU de las naciones unidas.

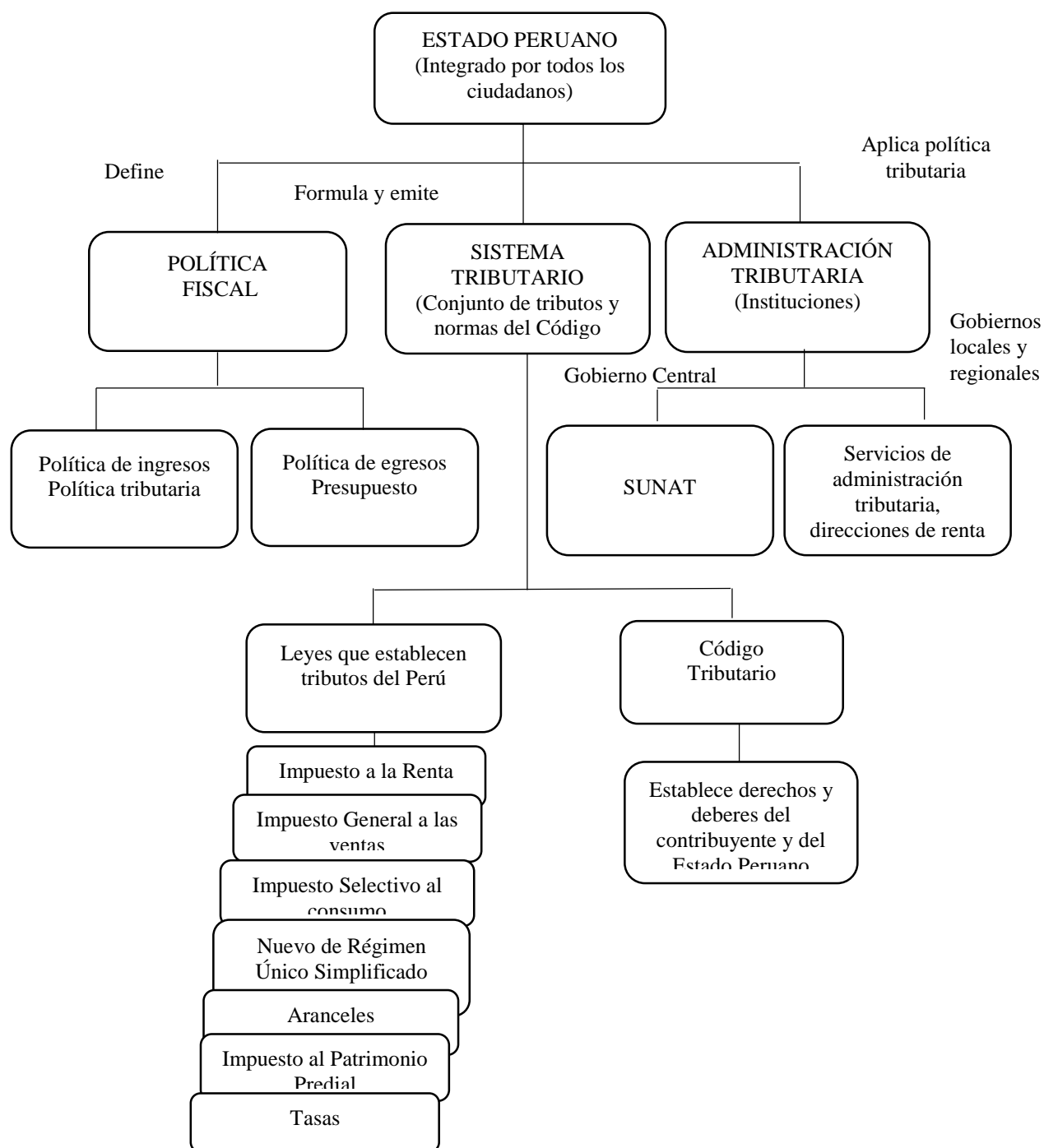


Figura 2. Sistema Tributario Actual

Fuente: (Timaná & Pazo, 2014)

2.2.6. La Obligación Tributaria. Conforme al Código Tributario, la obligación tributaria es el nexo o vínculo existente entre el acreedor (sujeto activo) y el deudor tributario (sujeto pasivo), establecido por ley, con la finalidad de dar cumplimiento a la prestación tributaria exigible coactivamente (Contadores & Empresas, 2009).

El fin principal de la obligación tributaria es pagar los impuestos, es por ello que la conducta del sujeto pasivo debe ser pagar sus impuestos de manera oportuna, de lo contrario el Sujeto activo le demandará coactivamente el cumplimiento de esta.

2.2.6.1. *Los elementos de la obligación tributaria.* Tenemos los siguientes:

- **Sujeto Activo o Acreedor Tributario:** Es aquel en favor del cual debe realizarse la prestación tributaria. Son acreedores de la obligación tributaria el Gobierno Central, los Gobiernos Regionales, los Gobiernos Locales, así como las entidades de Derecho Público con personería jurídica propia, cuando la Ley les asigne.
- **Sujeto Pasivo o Deudor Tributario:** Es aquella persona designada por Ley como obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable.
- **La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria –SUNAT:** En su calidad de órgano administrador, es competente para la administración de tributos internos y de los derechos arancelarios; esto es, Impuesto General a la Ventas, Impuesto a la Renta, Impuesto de Promoción Municipal e Impuesto Selectivo al Consumo, entre otros.
- **Contribuyente:** Aquel que realiza, o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria.
- **Responsable:** Aquel que sin realizar el hecho imponible, se encuentra obligado a cumplir con la obligación tributaria.
- **Personas naturales:** Es el responsable personalmente de las deudas y obligaciones de una empresa. La persona asume su responsabilidad y garantiza con su patrimonio.

- **Personas Jurídicas:** Es una empresa que cumple obligaciones a nombre de esta.

2.2.6.2. ***Nacimiento de la Obligación Tributaria.*** El Asesor Financiero Jherson P. Bravo (2012), nos recuerda lo que dice el artículo 2° del código tributario que señala.: "la obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley, como generador de dicha obligación"de hecho. La venta de bienes, importación, ejecución de contratos de construcción, son algunos de los hechos generadores de la obligación de pagar el IGV.

Toda norma, contiene una hipótesis y un mandato, en el caso del IGV, una de las hipótesis sería la venta de bienes; vale decir que cuando se perfeccione la venta de algún bien que se encuentre gravada con dicho impuesto, el estado por la realización de ese acto se encontrará en posición de poder cobrar el tributo.

En materia tributaria la hipótesis de la norma lleva implícito cuatro aspectos:

- **Aspecto objetivo o material,** precisa que se está afectando o gravando con la norma, generalmente responde a la pregunta ¿qué es lo que se grava?
- **Aspecto subjetivo o personal,** precisa quien es el sujeto que se encuentra obligado al cumplimiento de la prestación tributaria, generalmente responde a la pregunta ¿quién es el sujeto obligado al pago?
- **Aspecto temporal,** precisa el momento en el cual nace la obligación tributaria, generalmente responde a la pregunta ¿cuándo nace la obligación tributaria?
- **Aspecto espacial,** precisa el lugar donde se desarrolla la operación y generalmente responde a la pregunta ¿dónde se configura el hecho imponible?

2.2.6.3. ***Hecho Generador de la Obligación Tributaria.*** Es el presupuesto establecido por la ley para tipificar al tributo y cuya realización origina el nacimiento de la

obligación tributaria. Se considera ocurrido el hecho generador y existente cuando sus resultados son:

- En las situaciones de hecho, desde el momento en el que se hayan realizado las circunstancias materiales.
- En las situaciones jurídicas, desde el momento en que estén definitivamente constituidas de conformidad al derecho aplicable. (P. Bravo, 2012)

2.2.7. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT. de acuerdo a su Ley de creación N° 24829, Ley General aprobada por Decreto Legislativo N° 501 y la Ley 29816 de Fortalecimiento de la SUNAT, es un organismo técnico especializado, adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas.

Cuenta con personería jurídica de derecho público, con patrimonio propio y goza de autonomía funcional, técnica, económica, financiera, presupuestal y administrativa que, en virtud a lo dispuesto por el Decreto Supremo N° 061-2002-PCM, expedido al amparo de lo establecido en el numeral 13.1 del artículo 13° de la Ley N° 27658, ha absorbido a la Superintendencia Nacional de Aduanas, asumiendo las funciones, facultades y atribuciones que por ley, correspondían a esta entidad.

Tiene domicilio legal y sede principal en la ciudad de Lima, pudiendo establecer dependencias en cualquier lugar del territorio nacional. (SUNAT, 2015)

2.2.8. Misión de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT. Su misión es servir al país proporcionando los recursos necesarios para la sostenibilidad fiscal y la estabilidad macroeconómica, contribuyendo con el bien común, la competitividad y la protección de la sociedad, mediante la administración y el fomento de una tributación justa y un comercio exterior legítimo.

2.2.9. Visión de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT. Su visión es Convertirse en la administración tributaria y aduanera más exitosa, moderna y respetada de la región. Exitosa, porque lograremos resultados similares a los de las administraciones de los países desarrollados. Moderna, porque incorporaremos en nuestros procesos las tecnologías más avanzadas y utilizaremos los enfoques modernos de gestión de riesgo y fomento del cumplimiento voluntario para enfrentar con éxito los desafíos. Respetada por:

- El Estado: por mantener niveles bajos de evasión y de fraude en la tributación interna y el comercio exterior, y contribuir a financiar los programas sociales y el desarrollo del país.
- Los contribuyentes y usuarios de comercio exterior: porque aquellos que son cumplidores se sienten respetados; reciben todas las facilidades para el cumplimiento de sus obligaciones y tienen confianza en la capacidad de la institución de detectar y tratar los incumplimientos.
- Sus trabajadores: porque laboran en una institución con mística, modelo dentro del estado; orgullosos de pertenecer a la organización y comprometida con su misión.
- Sus trabajadores potenciales: porque es una institución atractiva para trabajar, que compite de igual a igual con las instituciones más atractivas del Estado y con las más respetadas empresas por los mejores egresados de las más prestigiosas instituciones educativas; y es capaz de atraer gente con experiencia que se destaque en el sector público o el privado.
- Otras administraciones: porque la consultan y la toman como referente.

2.2.10. Funciones y Atribuciones de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.⁴ Entre ellas tenemos:

- Administrar, aplicar, fiscalizar y recaudar los tributos internos del Gobierno Nacional, con excepción de las municipalidades, desarrollar las mismas funciones respecto de las aportaciones al Seguro Social de Salud (ESSALUD) y a la Oficina de Normalización Previsional (ONP).
- Dictar normas en materia tributaria, aduanera y de organización interna.
- Implementar, inspeccionar y controlar la política aduanera en el territorio nacional, aplicando, fiscalizando, sancionando y recaudando los tributos y aranceles del gobierno central que fije la legislación aduanera y los tratados y convenios internacionales.
- Facilitar las actividades aduaneras de comercio exterior.
- Inspeccionar el tráfico internacional de personas y medios de transporte.
- Desarrollar las acciones necesarias para prevenir y reprimir la comisión de delitos aduaneros y tráfico ilícito de bienes.
- Proponer al Ministerio de Economía y Finanzas la celebración de acuerdos y convenios internacionales referidos a materia tributaria y aduanera y participar en la elaboración de los proyectos de dichos acuerdos y convenios.
- Liderar las iniciativas y proyectos relacionados con la cadena logística del comercio exterior, cuando tengan uno o más componentes propios de las actividades aduaneras.
- Proveer servicios a los contribuyentes, responsables y usuarios del comercio exterior a fin de promover y facilitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
- Las demás que señale la ley.

⁴Art. 4° del Reglamento de Organización y Funciones de la SUNAT, aprobado por Resolución de Superintendencia N° 122-2014/SUNAT.

2.2.11. **Facultades de la de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.** Según Aguirre Alva & Silva Tongo (2013) en su Tesis “Evasión Tributaria en los Comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del Mercado Mayorista Del Distrito De Trujillo - Año 2013” nos menciona las siguientes Facultades:

2.2.11.1. ***Facultad de Recaudación.*** Una de las funciones de SUNAT es recaudar los tributos. Para ello, podrá contratar directamente los servicios de las entidades del sistema bancario y financiero para recibir el pago de deudas correspondientes a tributos administrados. Los acuerdos podrán incluir la autorización para recibir y procesar declaraciones y otras comunicaciones dirigidas a la Administración. En nuestro País la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT, adoptó un sistema mixto de recaudación desde el mes de julio de 1993.

Mediante este sistema, los bancos recepcionan a nivel nacional a través de sus sucursales y agencias, las declaraciones de pago de los contribuyentes, facilitando así el cumplimiento voluntario y oportuno de las obligaciones tributarias de los contribuyentes.

2.2.11.2. ***Facultad de Determinación de la Obligación Tributaria.*** Según el Art. 59 del Código Tributario señala lo siguiente:

- Deudor tributario, verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, señala la base imponible y la cuantía del tributo.
- La Administración Tributaria, verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, identifica al deudor tributario, señala la base imponible y la cuantía del tributo.

2.2.11.3. **Facultad de Fiscalización.** La facultad de fiscalización de la Administración Tributaria, según el Art. 62 del Código Tributario, se ejerce en forma discrecional de acuerdo al último párrafo de la Norma IV del Título Preliminar. El ejercicio de la función fiscalizadora incluye: La inspección, investigación y el control del cumplimiento de obligaciones tributarias incluso de aquellos sujetos que gocen de inafectación, exoneración o beneficios tributarios. Para tal efecto, dispone las siguientes facultades discrecionales:

- Exigir a los deudores tributarios la exhibición y/o presentación de: Libros, registros y/o documentos que sustenten la contabilidad y/o que se encuentren relacionados con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias, los mismos que deberán ser llevados de acuerdo con las normas correspondientes. También podrá exigir la presentación de informes y análisis relacionados con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias en la forma y condiciones requeridas.
- Los deudores tributarios que registran sus operaciones contables mediante sistemas electrónicos la Administración tributaria podrá exigir la copia de los soportes magnéticos u otros medios de almacenamiento.
- Requerir a terceros informaciones y exhibición y/o presentación de sus libros, registros, documentos, emisión y uso de tarjetas de crédito o afines y correspondencia comercial relacionada con hechos que determinen tributación en la forma y condiciones solicitadas.
- Solicitar la comparecencia de los deudores tributarios o terceros para que brinden la información que se estime necesaria.
- Efectuar tomas de inventario de bienes efectuando la comprobación física.

- Cuando se presume la existencia de evasión tributaria podrá inmovilizar libros, archivos, documentos, registros en general y bienes, de cualquier naturaleza, por un período no mayor de cinco días hábiles, prorrogables por otro igual.
- Cuando se presume la existencia de evasión tributaria podrá efectuar incautaciones de libros, archivos, documentos, registros en general y bienes, de cualquier naturaleza, incluidos programas informáticos y archivos en soporte magnético o similares, que guarden relación con la realización de hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias, por un plazo no mayor de 45 días hábiles, prorrogables por 15 días hábiles.

2.2.11.4. **Facultad Sancionatoria.** La facultad sancionatoria de la Administración Tributaria, según el Art. 166 del Código Tributario. La Administración Tributaria tiene la facultad discrecional de determinar y sancionar administrativamente las infracciones tributarias aplicando de manera gradual en la forma y condiciones que ella establezca.

Cuando el contribuyente o responsable incumple alguna disposición en materia tributaria se entenderá que ha cometido una infracción tributaria. Entre ellas tenemos: no inscribirse en los registros de la administración tributaria, no otorgar y/o exigir comprobantes de pago, no llevar libros y registros contables, no presentar declaraciones y comunicaciones, no permitir el control de la administración tributaria y otras obligaciones tributarias.

SUNAT está circulando Resoluciones de Superintendencia Nacional adjunta operativa (RSNAO) en la que nos muestra su decisión de no sancionar a los contribuyentes en algunas multas específicas, pero como diría el Dr. Juan Mario Alva Matteucci (2016), al revisar las Resoluciones de Superintendencia Nacional Adjunta Operativa se observa que indican un plazo de vigencia, lo cual nos presenta un indicativo que la discrecionalidad no

es eterna sino temporal. Lo que puede ser aprovechado por los administrados para regularizar sus obligaciones de manera oportuna.

El Código Tributario en el Art. ° 82 señala que la Administración Tributaria tiene la facultad discrecional de sancionar las infracciones tributarias, asimismo el Art ° 166 menciona que la Administración tributaria tiene la facultad discrecional de determinar y sancionar administrativamente las infracciones tributarias.

En virtud a la “facultad discrecional” que se menciona en el código tributario, la administración tributaria con el fin de incentivar la formalización y promover el cumplimiento voluntario de los contribuyentes emite diversas resoluciones de Superintendencia Nacional Adjunta Operativa en las cuales se dispone no sancionar administrativamente determinadas infracciones tributarias.

Entre algunas de las resoluciones de Superintendencia Nacional Adjunta Operativa tenemos:

- Resolución De Superintendencia Nacional Adjunta Operativa 054-2015-Sunat/600000, Se dispone aplicar la facultad discrecional de no sancionar las infracción de “No emitir y/o no otorgar comprobantes de pago o documentos complementarios a estos distintos de la guía de remisión”⁵ hasta el 31 de Diciembre de 2016, a los contribuyentes del Nuevo Régimen Único Simplificado y a los del Régimen General o Régimen Especial del Impuesto a la Renta se aplica a estos dos últimos siempre y cuando las ventas anuales no superen las 150 Unidades Impositivas Tributarias.
- Resolución De Superintendencia Nacional Adjunta Operativa 006-2016-Sunat/600000, mediante un estudio realizado por SUNAT se ha detectado que existe un Sector de Contribuyentes que omite presentar las declaraciones determinativas o informativas ya

⁵ Art. 174° numeral 01 del Texto Único Ordenado del Código Tributario.

sea porque no iniciaron actividades o iniciaron a finales del año, siendo la sanción muy elevado en comparación con el nivel de ingresos y adquisiciones realizadas, asimismo observan que donde existe mayor incumplimiento se centra en los pequeños contribuyentes cuyo importe de sus ventas y compras no supera $\frac{1}{2}$ Unidad Impositiva Tributaria (UIT).

Con el fin de no perjudicar a este sector de contribuyente SUNAT dispone aplicar la facultad discrecional de no sancionar administrativamente las infracciones “No presentar las declaraciones que contentan determinación de la deuda tributaria y/o no presentar otras declaraciones o comunicaciones dentro de los plazos establecidos”⁶ a los contribuyentes cuyo importe de sus ventas así como de sus compras por cada uno de ellos, no superen media (1/2) Unidad Impositiva Tributaria (UIT), asimismo se menciona en la resolución que si es notificado mediante una esquila de omiso no se sancionará si presenta la declaración en el plazo establecido en dicha esquila.

- Resolución De Superintendencia Nacional Adjunta Operativa 025-2016-Sunat/600000, se dispone aplicar la facultad discrecional de no sancionar administrativamente a las personas naturales perceptoras de rentas de quinta categoría, por la infracción “No comparecer ante la Administración Tributaria o comparecer fuera del plazo establecido para ello”⁷, cuando han sido citadas como consecuencia de una acción inductiva.
- Resolución De Superintendencia Nacional Adjunta Operativa 031-2016-Sunat/600000 amplían la facultad discrecional en la administración de sanciones por infracciones relacionadas a libros y registros vinculados a asuntos tributarios llevados de manera electrónica, mediante RSNAO 064-2015 SUNAT, se dispuso aplicar la facultad

⁶ Art. 176° numerales 1 y 2 del Texto Único Ordenado del Código Tributario

⁷ Art. 177° numeral 07 del Texto Único Ordenado del Código Tributario.

discrecional de no sancionar las infracciones con respecto a libros y registros vinculados asuntos tributarios llevados de manera electrónica hasta junio del 2016.

Con la publicación de esta resolución se indica que los contribuyente requieren un periodo de adaptación para la implementación del llevado de libros de manera electrónica, con el fin de brindar facilidades a los contribuyentes se dispone aplicar la facultad discrecional de no sancionar las infracciones, Llevar los libros de contabilidad, u otros libros y/o registros exigidos por las leyes o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, el registro almacenable de la información básica u otros medios de control exigidos por las leyes y reglamentos; sin observar la forma y condiciones establecidas en las normas correspondientes⁸.

Llevar con atraso mayor al permitido por las normas vigentes los libros de contabilidad u otros libros y registros exigidos por las leyes o reglamentos o resoluciones de superintendencia de SUNAT que vinculen con la tributación”⁹ a los Contribuyentes obligados o voluntariamente lleven sus Libros y/o Registros electrónicos, cuyas infracciones fueron a partir del 01/11/2008, siempre que sean regularizadas hasta el 30/09/2016 y a los contribuyentes obligados o que voluntariamente lleven sus Libros y/o Registros electrónicos desde el 01 de enero de 2016 no se les sancionará siempre que sean regularizadas hasta el 31 de diciembre del 2016.

- Resolución De Superintendencia Nacional Adjunta Operativa 039-2016-Sunat/600000, se dispone Aplicar la facultad discrecional de no sancionar administrativamente las infracciones contenidas en:

⁸ Art. 175° numeral 02 del Texto Único Ordenado del Código Tributario.

⁹ Art. 175° numeral 05 del Texto Único Ordenado del Código Tributario.

Infracciones cometidas en cualquier norma tributaria, en los casos debidamente sustentados que exista prueba fehaciente que demuestren que la comisión de una infracción se debe a la ocurrencia de hechos por caso fortuito o de fuerza mayor como incendios, desastres naturales, asaltos, pérdidas, etc.

Cuando se detecte que el contribuyente es omiso a la presentación de Declaraciones Juradas, en más de un periodo tributario se sancionará sólo por el periodo más reciente, La evaluación se realizará dentro de un período cualquiera de seis (6) meses.

Cuando presentan las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria en forma incompleta, no se aplicará la sanción para los tributos rentas de segunda categoría retenciones, cuarta categoría retenciones y quinta categoría retenciones, Es salud y ONP que incurran los Agentes de Retención con motivo de la presentación de declaraciones juradas rectificatorias siempre que se presenten hasta el plazo otorgado por la Administración Tributaria.

Cuando el contribuyente presente más de una declaración rectificatoria no se aplicará sanción siempre que sea por inducción del Área de Auditoria y dentro del plazo que ésta establezca, donde corrijan información sobre los contribuyentes sujetos a retención relativo a los datos de identificación y/o de los montos imputados a éstos, siempre que dichas declaraciones juradas rectificatorias se presenten hasta el plazo otorgado por la Administración Tributaria.

Cuando el contribuyente no exhibe los libros, registros u otros documentos que la Administración solicite. No se aplicará la sanción si anterior a cualquier notificación de la Administración el contribuyente comunica la pérdida o destrucción de sus libros, registros y documentos, sustentando fehacientemente tal hecho. Asimismo no se aplicará la sanción cuando es la primera vez que el sujeto fiscalizado cometa la infracción, dentro

de la acción de fiscalización, y el hecho se detecte en la misma y Se subsane la infracción al vencimiento del plazo otorgado por la Administración.

Cuando el contribuyente “No comparece ante la Administración Tributaria o comparece fuera del plazo establecido para ello”¹⁰, no se aplica la sanción cuando exista una causa justificada para no comparecer o comparecer fuera de plazo tales como enfermedad, fallecimiento, viaje, etc.

Cuando el contribuyente cometa la infracción “No incluir en las declaraciones ingresos y/o remuneraciones y/o retribuciones y/o rentas y/o patrimonio y/o actos gravados y/o tributos retenidos o percibidos, y/o aplicar tasas o porcentajes o coeficientes distintos a los que les corresponde en la determinación de los pagos a cuenta o anticipos, o declarar cifras o datos falsos u omitir circunstancias en las declaraciones, que influyan en la determinación de la obligación tributaria; y/o que generen aumentos indebidos de saldos o pérdidas tributarias o créditos a favor del deudor tributario y/o que generen la obtención indebida de Notas de Crédito Negociables u otros valores similares”¹¹, no se aplicará la sanción con respecto al impuesto general a las ventas IGV cuando:

La disminución del débito fiscal o el aumento indebido del crédito fiscal, según sea el caso en un determinado periodo, no origine un perjuicio económico, y que el deudor tributario no haya compensado o solicitado la devolución del saldo a favor, de corresponder; y el deudor tributario haya presentado la declaración rectificatoria correspondiente al período en que tuvo lugar la declaración del débito o crédito fiscal inexistente, y a su vez, no haya aplicado o arrastrado el saldo a favor indebido en la

¹⁰ Art. 177° numeral 07 del Texto Único Ordenado del Código Tributario.

¹¹ Art. 178° numeral 01 del Texto Único Ordenado del Código Tributario.

declaración original del período siguiente o subsiguientes¹². La declaración rectificatoria debe presentarse antes de la notificación de cualquier requerimiento.

No se aplicará sanción cuando en una fiscalización se detecte que el contribuyente ha incurrido en error al momento de realizar la conversión a moneda nacional lo cual genera un menor importe a pagar o mayor saldo a favor del impuesto, siempre que no se genere un perjuicio económico.

No se aplicará la sanción por las infracciones cometidas, en aquellos casos en que el tributo omitido es menor al 5% de la UIT (Unidad Impositiva Tributaria).

2.2.12. Obligaciones de los Contribuyentes. La obligación es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario establecido por ley que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente¹³.

Existen dos tipos de obligaciones tributarias:

• **Obligaciones Formales**, consisten básicamente en comunicar información a la SUNAT, entre ellas tenemos:

- Inscripción en los registros de la Administración tributaria.
- Otorgamiento de comprobante de pago por sus ventas
- Presentaciones de declaraciones juradas y otras comunicaciones
- Llevar los Registros y Libros contables de acuerdo a las normas establecidas.
- permitir el control de la SUNAT¹⁴

• **Obligación Sustancial**, consiste en hacer el pago del tributo, que corresponde a cada contribuyente, constituyendo la esencia de la materia tributaria.

¹² Anexo de la Resolución De Superintendencia Nacional Adjunta Operativa 039-2016-Sunat/600000

¹³ Art. 87 del Código Tributario

¹⁴ Cultura tributaria libro de consulta Instituto de Administración Tributaria y Aduanera, IATA Segunda edición, julio de 2012

2.2.13. Derechos de los Contribuyentes. El Art. 92 del código tributario establece los derechos de los administrados, los cuales son los siguientes:

- Ser tratados con respeto y consideración por el personal al servicio de la Administración Tributaria.
- Exigir la devolución de lo pagado indebidamente o en exceso, de acuerdo con las normas vigentes.
- El derecho a la devolución de pagos indebidos o en exceso, en el caso de personas naturales, incluye a los herederos y causahabientes del deudor tributario quienes podrán solicitarlo en los términos establecidos por ley.
- Sustituir o rectificar sus declaraciones juradas, conforme a las disposiciones sobre la materia.
- Interponer reclamo, apelación, demanda contencioso-administrativa y cualquier otro medio impugnatorio establecido en el Código tributario.
- Conocer el estado de tramitación de los procedimientos en que sea parte así como la identidad de las autoridades de la Administración Tributaria encargadas de éstos y bajo cuya responsabilidad se tramiten aquéllos.
- Solicitar la ampliación de lo resuelto por el Tribunal Fiscal.
- Solicitar la no aplicación de intereses y sanciones en los casos de duda razonable o dualidad de criterio de acuerdo a ley.
- Interponer queja por omisión o demora en resolver los procedimientos tributarios o por cualquier otro incumplimiento a las normas establecidas en el Código tributario.
- Formular consulta a través de las entidades representativas, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 93 del código tributario, y obtener la debida orientación respecto de sus obligaciones tributarias;

- La confidencialidad de la información proporcionada a la Administración de acuerdo a la reserva tributaria.
- Solicitar copia de las declaraciones o comunicaciones por él presentadas a la Administración Tributaria.
- No proporcionar los documentos ya presentados y que se encuentran en poder de la Administración Tributaria.
- Contar con el asesoramiento particular que consideren necesario, cuando se le requiera su comparecencia, así como a que se le haga entrega de la copia del acta respectiva, luego de finalizado el acto y a su sola solicitud verbal o escrita.
- Solicitar aplazamiento y/o fraccionamiento de deudas tributarias.
- Solicitar a la Administración la prescripción de la deuda tributaria.
- Tener un servicio eficiente de la Administración y facilidades necesarias para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, de conformidad con las normas vigentes.

2.2.14. **La Evasión Tributaria.** Es un acto ilegal que consiste en ocultar bienes o ingresos con el fin de pagar menos impuestos. Consiste en omitir su obligación de declarar totalmente su ingreso, patrimonio, ganancia o venta, con la finalidad de no ser considerada como parte de la base sobre la que se calcula el impuesto.

2.2.11.1. Tipos de Evasión Tributaria. Puede ser parcial o total:

- Evasión Parcial, cuando el contribuyente declara y paga puntualmente, pero solo una parte de los tributos a los que está obligado.
- Evasión Total, cuando evita todo el pago de dichos tributos, aun cuando no se utilice ningún medio¹⁵.

¹⁵Cultura Tributaria libro de consulta Instituto de Administración Tributaria y Aduanera, IATA Segunda edición, julio de 2012.

2.2.11.2. *Causas de la Evasión Tributaria.* Para la Sunat en su Revista Tributemos (2001)

existen algunas causas o factores que pueden originar la evasión:

- El egoísmo natural de la persona por desprenderse de una parte de sus ingresos en beneficio de un bien común, lo que demuestra una escasa formación cívico – tributaria.
- La existencia de un desequilibrio entre la carga tributaria y la capacidad económica de los contribuyentes.
- El aumento de las tasas de los impuestos, los estudios sobre la materia revelan que a mayores tasas, mayores son los niveles de evasión.
- El establecimiento de exoneraciones para algunos sectores económicos o zonas geográficas que son utilizadas de manera incorrecta.
- La emisión de normas tributarias complejas, lo que atenta la simplicidad y neutralidad en la aplicación de los tributos.
- La inestabilidad tributaria originada por la modificación constante de las normas.
- La falta de conciencia tributaria, como la no exigencia del comprobante de pago para obtener una rebaja en el precio o simplemente porque le resulta indiferente, asimismo la obtención de ganancias ilícitas, sorprendiendo la buena fe de la administración tributaria.

Además para el Contador Público Miguel Aquino (1998), en un trabajo realizado en la Universidad de Barcelona también nos menciona otras causas más comunes de la evasión tributaria tales como:

- Carencia de conciencia y cultura tributaria (falta de educación, falta de solidaridad, idiosincrasia del pueblo, falta de claridad en el destino de los gastos públicos).
- Sistema tributario poco transparente (las leyes tributarias, los decretos reglamentarios, circulares, etc., sean claros y precisos, que no permitan la existencia de ningún tipo de dudas para los administrados).

- Bajo riesgo de ser detectado (El contribuyente al saber que no se lo puede controlar se siente tentado a incurrir en esa conducta de tipo fiscal).

2.2.11.3. **Consecuencias de la Evasión Tributaria.** Existen consecuencias muy graves que perjudican a nuestro país y al ciudadano, SUNAT en su Revista Tributemos (2001) nos menciona algunos de ellas:

- No permite que el Estado cuente con los recursos necesarios para brindar los servicios básicos a la población.
- Influye en la generación de un déficit fiscal que origina nuevos tributos, mayores tasas y créditos externos.
- La creación de más tributos o el aumento de las tasas ya existentes que afectan a los que cumplen con sus obligaciones, cuando lo lógico sería ampliar la base contributiva con respecto a los que poco o nada tributan.
- Perjudica al desarrollo económico del país, no permitiendo que el Estado pueda redistribuir el ingreso a partir de la tributación.

2.2.12. **La Elusión Tributaria.** Para Héctor Villegas, citado por Domingo Hernández Celis (2013) en su Tesis "La elusión tributaria como instrumento para el aprovechamiento de los vacíos de las normas fiscales. El caso del sistema tributario peruano", define a la elusión como el acto de defraudación fiscal cuyo propósito es reducir el pago de las contribuciones que por ley le corresponden a un contribuyente. Puede ser por engaños, errores, u omisiones en las declaraciones o cualquier otro acto del que se tenga un beneficio indebido en perjuicio del fisco. La elusión fiscal es siempre una conducta antijurídica.

Según Carlos Fonrouge, citado por Garcia Escobar (2005) En su Artículo “La Naturaleza Jurídica de la Elusión Tributaria”, donde nos dice que existe elusión cuando las acciones u omisiones tendientes a evitar o disminuir el hecho generador se realiza por medios lícitos, sin infringir la ley.

Por su parte, Vicente Oscar Díaz, citado por Garcia Escobar (2005) la define como la acción individual en procesos lícitos, tendiente a alejar, reducir o postergar la realización del hecho generador del tributo.

El tratadista Dino Jarach, citado por Garcia Escobar (2005) sostiene que la elusión consiste en la utilización de medios lícitos, tendientes a obtener una reducción de la carga tributaria, los cuales, necesariamente, están fuera del ámbito de la normativa penal, puesto que se trata de medios jurídicamente irreprochables.

Entonces podemos definir a la elusión como un acto legal, que consiste en usar ciertos medios lícitos para disminuir la carga tributaria.

2.2.13. Diferencia entre Evasión y Elusión Tributaria. La evasión fiscal es un ilícito que lleva aparejada una serie de consecuencias jurídicas, mientras que en la elusión fiscal no hay, en principio, ilícito tributario.

La evasión fiscal implica la transgresión de la norma tributaria, mientras que la elusión fiscal supone que los contribuyentes usan los resquicios de la ley, actuando dentro de los márgenes permitidos por la normativa. (wikipedia, La enciclopedia libre, 2015).

2.2.14. La Ciudadanía y el Estado. Tanto la ciudadanía como el Estado cumplen un papel importante en nuestra tributación peruana, puesto que ambas tienen que estar interrelacionadas para lograr sus objetivos.

2.2.14.1. **La Ciudadanía.** El término ciudadanía proviene del latín "civitas", que significa ciudad. La Ciudadanía es el conjunto de ciudadanos con derechos y deberes, en su relación con la sociedad en que vive.

La ciudadanía tiene derechos políticos como sufragar, ejercer cargos públicos, etc. además de ello también tiene deberes como lealtad al estado, pagar impuestos y cumplir con las leyes que establece el estado.

2.2.14.2. **El Estado.** Según el Diccionario de la Real Academia Española (2015), define al Estado como la forma de organización política, dotada de poder soberano e independiente que integra la población de un territorio.

El estado se caracteriza por tres elementos:

- El Territorio, es el lugar donde el Estado ejerce su soberanía, constituida por el suelo, subsuelo, áreas marinas y submarinas, el espacio aéreo, el espectro electromagnético y el segmento correspondiente de la órbita geoestacionaria.
- El Pueblo, está constituido por todas las personas que se encuentran en el territorio y están bajo la influencia de su ordenamiento jurídico.
- La Soberanía, es la característica máxima del poder estatal, la cual se ejerce en un cierto territorio.

2.2.15. **La Cultura y La Cultura Tributaria.** El término cultura está íntimamente ligado a la Cultura Tributaria de un país, veamos la definición de cada una de ellas:

2.2.15.1. **La Cultura.** Según la Real Academia de la Lengua Española (2015), define a cultura como el conjunto de modos de vida y costumbres, conocimientos y grados

de desarrollo artísticos, científico, industrial, en una época, grupo social. Por lo que toda sociedad tiene cultura y toda cultura es puesta en práctica, por las personas que se interrelacionan; siendo de esta manera la sociedad igual a la cultura.

2.2.15.2. La Cultura Tributaria. Para Ataliba, interpretado por Hernández Celis (2013) nos dice que la cultura tributaria es el comportamiento que adoptan los contribuyentes, frente a la administración tributaria, es la forma como enfrentan los contribuyentes sus deberes y derechos hacia la administración tributaria y al Sistema tributario.

La cultura tributaria es un proceso, es el epílogo de un proceso, dicho proceso se inicia con la educación tributaria, continua con la generación de conciencia tributaria y termina en la cultura tributaria, es decir con la manifestación de una forma de vida frente al sistema tributario del país. No es fácil tener cultura tributaria, es más algunos países no logran tenerlo. La cultura tributaria es más manifiesta en el primer mundo.

Para Rosasco citado por Hernández Celis (2013); La cultura tributaria consiste en el nivel de conocimiento que tienen los individuos de una sociedad acerca del sistema tributario y sus funciones.

Es necesario que todos los ciudadanos de un país posean una fuerte cultura tributaria para que puedan comprender que los tributos son recursos que recauda el Estado en carácter de administrador, pero en realidad esos recursos le pertenecen a la población, por lo tanto el Estado se los debe devolver prestando servicios públicos (como por ejemplo los hospitales, colegios, etc.). La falta de cultura tributaria lleva a la evasión.

Podemos resumir que la cultura tributaria es el nivel de conocimientos que tiene el contribuyente del sistema tributario y cómo se comporta ante la administración tributaria.

2.2.15.3. ***Elementos de la Cultura Tributaria.*** Existen elementos que forman parte de la cultura tributaria como la conciencia tributaria, la educación tributaria, los valores y la moral tributaria, los cuales más adelante se hablara de cada una de ellas.

2.2.16. **La Conciencia, la Conciencia Tributaria y la Educación Tributaria.**

Veamos la definición de cada una de ellas:

2.2.16.1. ***La Conciencia.*** Según la el Diccionario de la Real Academia de la lengua española (2015), define a la conciencia como el Conocimiento del bien y del mal que permite a la persona enjuiciar moralmente la realidad y los actos, especialmente los propios.

Como podemos observar la conciencia es la que nos dice que es lo correcto y que no lo es para luego poder actuar en una determinada situación, un caso concreto seria el pago de mis impuestos, cumplir o no cumplir, está en uno la decisión.

2.2.16.2. ***La Conciencia Tributaria.*** Según el Instituto de Administración Tributaria y Aduanera (IATA), en su Libro de consulta “Cultura Tributaria” (2012), nos menciona que la conciencia tributaria se refiere a las actitudes y creencias de las personas que motivan la voluntad de contribuir de los individuos. También se la define como el conocimiento de sentido común que las personas usan para actuar o tomar posición frente al tributo.

La conciencia tributaria tiene dos dimensiones:

- **Como proceso**, está referido a cómo se forma la conciencia tributaria en el individuo; es decir, a lo que denominamos formación de la conciencia tributaria en el cual concurren varios eventos que le otorgan justificación al comportamiento del ciudadano respecto de la tributación.

- **Como contenido**, está referido a los sistemas de información, códigos, valores, lógicas clasificatorias, principios interpretativos y orientadores del comportamiento del ciudadano respecto de la tributación.

Rige con fuerza normativa en tanto instituye los límites y las posibilidades de la forma en que los contribuyentes, las mujeres y los hombres, actúan. Le denominaremos cultura tributaria.

El proceso de formación de la conciencia tributaria puede dar lugar a personas con conciencia tributaria positiva y personas con conciencia tributaria negativa. La diferencia dependería del entorno familiar y social en el que se ha socializado desde su primera infancia

2.2.16.3. ***La Educación Tributaria.*** SUNAT tiene como uno de sus objetivos estratégicos institucionales “Liderar el desarrollo de la conciencia fiscal y aduanera en la ciudadanía” desarrollando, entre otras acciones, diversas actividades formativas en el ámbito nacional, es así que para la generación de una cultura y conciencia tributaria en la comunidad educativa nacional, en la juventud universitaria y en la ciudadanía, se implementó programas como Cultura Tributaria en el Sistema Escolar, en la Educación Superior, Actividades Lúdico Educativas de Cultura Tributaria.

Si bien es cierto Sunat tiene implementado una serie de programas para incentivar la cultura tributaria pero no está dando mucho resultado, porque aún no han llegado a la mayoría de colegios de nuestro país, ni a todas las carreras profesionales de las universidades; no solo basta en implementar programas para generar la cultura tributaria sino que deberían ser ejecutadas para poder tener los resultados deseados.

Esto es preocupante porque como todos sabemos la educación es fundamental en cada ser humano y si inculcamos a nuestros niños desde muy temprana edad con temas tributarios más adelante cuando sean jóvenes y/o adultos podrán tributar conscientemente.

La Educación tributaria está vinculada con los valores y la moral, estos términos deben de tenerse muy en claro en cada ciudadano y deben ser parte de su conducta para poder lograr el desarrollo de la conciencia y cultura tributaria deseada.

2.2.17. **Los valores del Contribuyente.** Como parte de la educación tributaria está en conocer y poner en práctica los valores, conozcamos el concepto de valores y que valores están involucrados con la cultura tributaria.

2.2.17.1. **Concepto de Valor.** Se definen, como las cualidades que integran a la persona, sin estos valores se perdería la humanidad o gran parte de ella.

Los valores pueden entregar una imagen negativa o positiva al hombre, dependiendo de sus actos y pensamientos frente a los demás o acciones determinadas. Por ejemplo, la honestidad y responsabilidad se consideran valores positivos (Valores Morales.Net, 2015)

Los valores son convicciones profundas de los seres humanos que determinan su manera de ser y orientan su conducta, involucran nuestros sentimientos y emociones. Los valores más importantes de la persona forman parte de su identidad, orientan sus decisiones frente a sus deseos e impulsos y fortalecen su sentido del deber. Los valores y su jerarquización pueden cambiar a lo largo de la vida.

Están relacionados con los intereses y necesidades de las personas a lo largo de su desarrollo. (Fundación Televisa, 2015)

2.2.17.2. **Tipos de Valores.** Para facilitar su comprensión, se clasificara los valores de acuerdo con los siguientes criterios (Valores Morales.Net, 2015):

- **Valores personales:** Son normas y principios esenciales necesarios para edificar nuestras vidas. Nos guían por el camino indicado para comenzar a estrechar relaciones con los demás individuos.

- **Valores Familiares:** Son los valores que la familia determina como buenos o malos. Estos valores resultan de las vivencias, tradiciones, experiencias, creencias, que tienen los padres, y los cuales los trasmite y educan a sus hijos. Esos valores transmitidos son la educación básica para definir nuestro comportamiento y con el desenvolverse en la sociedad.
- **Valores Socioculturales:** Son aquellos valores que se desarrollan en la sociedad con la que vivimos y compartimos. Son la base para definir nuestras acciones en la sociedad, como la responsabilidad, tolerancia, respeto, comprensión, bondades, etc. No se debe confundir con los valores personales ni mucho menos con los familiares los cuales por el paso del tiempo, en la experiencia, en tradición y creencias van modificándose.
- **Valores Materiales:** Los valores materiales son aquellos que nos permiten vivir como personas. Son esos valores que se relacionan con nuestras necesidades básicas como vestarnos, hablar, alimentarnos, etc.
- **Valores Espirituales:** Son esos valores que son parte de las necesidades humanas, los cuales nos hace darle sentido a las creencias, vivencias, y a nuestras vidas.
- **Valores Morales:** Son todos los aspectos que otorgan a la humanidad a cuidar y controlar su dignidad. Los valores morales van modificándose con el paso del tiempo, entre vivencias y experiencias, como la honestidad, justicia, la responsabilidad, el respeto, la honradez, compromiso, trabajo, puntualidad, etc.
- **Valores Económicos:** Son producto de cambios y transformaciones a lo largo de la historia. Surgen con un especial significado y cambian o desaparecen en las distintas épocas.

Como podemos observar son muchos los valores que existen en el mundo, pero lamentablemente no todas las personas lo tenemos, veamos algunos de los valores que creemos deben de estar presentes como mínimo en los contribuyentes y también en la administración tributaria:

- **Integridad:** es obrar de una forma correcta y limpia, una persona íntegra no teme ser descubierta porque actúa de acuerdo a principios lo que le permitirá obtener una buena reputación.
- **Honestidad:** es la capacidad para actuar honradamente con coherencia y sinceridad ante cualquier situación, cumpliendo con nuestro deber cívico y social.
- **Compromiso:** es el primer paso que da una persona o personas, dando todo de sí mismo para lograr el objetivo deseado, sin importar cualquier obstáculo. Cuando cumplimos lo que prometemos nos sentimos más seguros y generamos confianza en los demás.
- **Responsabilidad:** capacidad para reconocer y aceptar las consecuencias de sus hechos, es consciente de sus obligaciones y responde por ellas.
- **Cooperación:** es unir esfuerzos unos a otros para llegar a un fin común. Es trabajar juntos en ayuda mutua, usando métodos en común sin ninguna competencia.

2.2.18. **La Moral y la Moral Tributaria.** La moral está estrechamente ligada con los diferentes tipos de valores, veamos a continuación el concepto de moral y moral tributaria.

2.2.18.1. **La Moral.** Moral es una palabra de origen latino, que proviene del término Moris (“costumbre”). Se trata de un conjunto de creencias, costumbres, valores y normas de una persona o de un grupo social, que funciona como una guía para obrar. Es decir, la moral orienta acerca de qué acciones son correctas (buenas) y cuales son incorrectas (malas) (Definición.DE, 2008).

Según el Diccionario de la Real Academia Española nos dice que es perteneciente o relativo a las acciones de las personas, desde el punto de vista de su obrar en relación con el bien o el mal y en función de su vida individual y, sobre todo, colectiva.

Coincidimos que la moral hace que las personas reconozcan que acciones son buenas o malas para que luego tomen una decisión.

2.2.18.2. ***La Moral Tributaria.*** Según Alm y Torgler citado por Timaná y Pazo (2014). Definen a la moral tributaria como la motivación intrínseca que tienen las personas hacia el pago de impuestos y la relacionan con los valores morales, dado que estos cumplen un papel especial en el desarrollo de los individuos y en las consecuencias de sus acciones.

También para Torgler y Murphy, citado por Timaná y Pazo (2014), la entienden como el conjunto de principios morales o los valores que tienen los individuos sobre el pago de sus impuestos.

Cada contribuyente tiene un comportamiento tributario diferente, pero esto se da porque la influencia social, las creencias, repercuten en cada uno de ellos y deciden estar donde está la mayoría que evade sus impuestos, por ejemplo cuando tienen que pagar impuestos, tratan de buscar la manera para no pagar sus impuestos o solo pagan una parte de ellos.

La moral tributaria depende también de la motivación de cada ciudadano, en nuestro país son muy pocas las motivaciones que nos brinda el Estado, es por ello que varios contribuyentes optan por no tributar o no tributan lo que realmente es de acuerdo a lo que perciben como ingreso, existe desconfianza en el Estado al no ver una equidad en el sistema tributario.

La moral tributaria está relacionada con los valores que tiene cada ciudadano, pero también existen los antivalores en las familias de diferentes comerciantes que por desconocimiento no han sido cultivados desde sus antepasados, con los verdaderos valores morales que debe tener todo buen ciudadano.

No podemos saber con exactitud cuál es la intención de cada contribuyente de los comerciantes de abarrotes del Sector I del Mercado Moshoqueque, cómo piensa y ve su realidad, pero por los resultados obtenidos podemos apreciar que gran parte de ellos evade por desconocimiento de las normas tributarias y por influencia de los demás. El Estado tiene que trabajar mucho para volver a ganarse la confianza del ciudadano y este pueda tributar como debe de ser.

CAPITULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A continuación veremos el análisis de los resultados que nos arrojaron las encuestas aplicadas a los comerciantes de abarrotes del Sector I del Mercado Moshoqueque.

3.1. Análisis e Interpretación de los Datos

El análisis e interpretación de los datos se realiza teniendo como base la encuesta realizada el día 24 de agosto del 2015 a los comerciantes de abarrotes del Sector I del Mercado Moshoqueque considerando una muestra de 120 comerciantes siendo las variables de estudio Evasión de Impuestos y Cultura tributaria, considerando de suma importancia el estudio de la dimensión Valores.

La encuesta ha sido aplicada a los comerciantes entre las edades de 17 a 65 años de edad las cuales hemos clasificado de la siguiente manera: Jóvenes conformado por las edades de 17 a 25 años, Adulto joven de las edades 26 a 40 años y Adulto mayor de las edades 41 a 65 años.

Observamos que los adultos mayores representan el 56% dedicados a la actividad del comercio abarrotero contando con una experiencia en el negocio, seguido de los adultos jóvenes que representan el 34% y finalmente los comerciantes jóvenes que representan el 10% no cuentan con el mismo nivel de experiencia que el adulto joven y mayor. La mayor parte de los comerciantes de abarrotes provienen de la Sierra representando un 43%, seguidamente provienen de la selva con un 33% y finalmente la costa con un 24%.

El 67% de los comerciantes son casados y el 33% son comerciantes solteros, observándose que los comerciantes que han formado sus hogares se ven en la necesidad de

trabajar para el sostenimiento de su familia trabajando en conjunto con cada uno de sus miembros.

El 47% de los comerciantes posee grado de Instrucción secundaria asimismo un 30% de comerciantes posee grado de instrucción primaria y un 23% con grado de instrucción superior, el grado de instrucción de los comerciantes es baja se observa que predomina el grado de instrucción primaria y secundaria a comparación del grado de instrucción superior. De los comerciantes el 52% representan al sexo masculino y el 48% representa el sexo femenino, se observa que la diferencia de las mujeres es mínima en comparación con los varones.

3.1.1. Evasión de Impuestos. La tabla 1 muestra el comportamiento de los comerciantes de abarrotes del Sector I del Mercado Moshoqueque frente a la Evasión de impuestos, se aprecia que el producto más rentable para los comerciantes es el arroz que representa el 58%, luego el azúcar con un 22%, posteriormente el aceite con un 18% y un 2% informaron otro producto.

Los comerciantes de abarrotes que están incursos en este negocio lo vienen efectuando por años, tal es así que el 33% de ellos lo vienen realizando de 5 a 10 años, el 40% vienen trabajando de 3 a 5 años y el 18% vienen trabajando más de 10 años en el negocio de abarrotes.

El 56% del total de comerciantes trabaja 6 días a la semana, de los cuales los comerciantes costeños un 68% informaron que trabajan 6 días a la semana y sólo un 14% informan que trabajan de 3 a 5 días. El 36% del total de comerciantes trabaja los siete días de lunes a domingo, observamos que los comerciantes que trabajan los siete días provienen de la selva y la sierra representando un 42% y 40% respectivamente a comparación con un

18% de comerciantes costeños, notándose claramente que los comerciantes de la sierra y de la selva dedican todo su tiempo al trabajo para adquirir mayores ingresos.

Del total de comerciantes el 57% pertenece al Nuevo Régimen Único Simplificado seguido de un 18% que pertenecen al Régimen Especial sin embargo un 15% pertenece al Régimen General, por otro lado se observó que un 10% no pertenece a ningún régimen tributario al no están inscritos ante la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria – SUNAT, observamos que de los comerciantes jóvenes de edades entre 17 a 25 años el 83% informa pertenecer al NRUS, optaron por este régimen ya que el 50% argumentan que es más simple y el 33% informa que se paga menos 33%; así mismo se observa que un 17% de los comerciantes jóvenes trabaja de manera informal por no estar inscritos ante SUNAT.

Los comerciantes adulto mayor, se observa que el 40% pertenecen al NRUS, un 27% al régimen general y un 22% al régimen especial además indican que optaron por dicho régimen un 49% porque argumentan que se paga menos, un 25% informan porque es más simple, un 14% informan porque no necesita contador; así mismo se observa que un 11% de los comerciantes adultos mayores a 40 años aún trabaja de manera informal. Se observa que existe un número de comerciantes que no toman conciencia por tributar y pagar sus impuestos.

Asimismo se observa que de los comerciantes que provienen de la sierra y selva que pertenecen al NRUS representan un 67% y un 48% respectivamente y los comerciantes informales en su mayoría son de la selva los cuales representan un 23%.

Del total de comerciantes el 36% informa que sus ingresos diarios son más de S/. 500.00, seguidamente un 35% informa que sus ingresos diarios están entre S/. 251.00 a S/.

500.00, seguido de un 21% sus ingresos diarios están entre S/. 195.00 a S/. 250.00 y sólo un 8% informa que sus ingresos diarios están entre S/. 0.00 a S/. 194.00.

Se observa que los comerciantes jóvenes cuyas edades oscilan de 17 a 25 años el 58% de ellos informaron que sus ingresos diarios están entre los S/. 251.00 a S/. 500.00, por otro lado los comerciantes adultos mayor se observa que un 52% de ellos sus ingresos son mayores a S/ 500. Producto de estas ventas sólo un 43% de los comerciantes emite comprobantes de pago de acuerdo al reglamento de comprobantes de pago y un 57% no emite el respectivo comprobante o emite una nota de pedido, nota de venta u otro documento no considerado comprobantes de pago evitando mostrar su real ingreso para no pagar más impuestos.

El 68% del total de los comerciantes sólo cancela S/.20.00 de impuestos mensuales de los cuales los comerciantes de las edades de 26 a 40 años un 78% informó cancelar el importe mencionado sin embargo sus ingresos diarios superan los S/195 y recordemos que el 76% informó pertenecer al NRUS se observa que no se estarían ubicando en la categoría correspondiente. Del total de comerciantes el 92% informó obtener de ingresos diario más del S/195.00 por día los cuales este porcentaje le corresponde cancelar más de S/20.00, sin embargo según el análisis realizado solamente un 8% del total debería de pagar S/ 20 mensuales.

Del total de comerciantes se observa que 58% solicita su comprobante de pago al momento de realizar una compra, pero el 42% recibe un documento que no es considerado comprobante de pago. Los comerciantes mayores a 40 años un 61% exige su comprobante de pago factura o boleta de venta a comparación del 39% de estos mismos comerciantes no exige su comprobante de pago correspondiente solicitando un documento llamado nota de pedido, nota de venta, orden de compra, etc. Según el grado de instrucción se observa que

el 64% de los comerciantes con grado de instrucción superior exige su comprobante de pago correspondiente, sin embargo los comerciantes con grado de instrucción primaria el 47% recibe un documento que no es considerado comprobante de pago o no exige el comprobante, observando la escasa cultura tributaria.

El 39% de los comerciantes informa que sus compras del mes llegan hasta los S/. 5000.00, un 31% informa que está entre S/. 5001.00 a S/. 15000.00, un 17% informa que compra más de S/. 30,000.00 y finalmente un 13% informa que sus compras están entre S/. 15001.00 a S/30,000.00.

Los comerciantes más del 50% no están ubicados en la categoría correspondiente en caso de pertenecer al NRUS o no están acogidos al régimen tributario correcto y esto se refleja al momento de hacer sus ventas o sus compras ya que no entregan y no exigen el comprobante correspondiente para evadir los impuestos, aun así se observa que buscan acogerse a un régimen para pagar menos, que no se necesite de un contador, que sea más simple y que no les genere gastos, sin importar la manera y la forma adecuada de tributar nuestros impuestos, aun así podemos observar que existe un número de comerciantes que obteniendo ingresos diarios trabajan de manera informal que no están inscritos ante la SUNAT y sólo por no tributar, por evadir los impuestos olvidando el civismo y amor a nuestra patria sin importar el crecimiento y desarrollo de nuestro país.

3.1.2. Valores del Contribuyente. En la tabla N° 2 nos muestra que tanto conocen de valores los comerciantes de abarrotes del Sector I del Mercado Moshoqueque, se aprecia que los comerciantes tienen un concepto errado de lo que son valores se observa que sólo el 27% del total de los comerciantes respondieron correctamente indicando que son actitudes y conocimientos que orientan nuestro comportamiento.

Se observa que los comerciantes de la sierra y de la selva un elevado porcentaje que representa un 82% y un 70% respectivamente desconoce el concepto correcto de lo que son los valores.

Los comerciantes con grado de instrucción primaria son pocos los que responden correctamente al concepto de valores representando un 16%, en comparación con el grado de instrucción superior si conocen el concepto de valores.

Observamos a un reducido número de comerciantes ubicado en el rango de edades entre 17 a 25 años si entienden la definición de la palabra valores representando el 58%; pero este conocimiento puede verse menguado por el lugar de procedencia, en donde muchos de ellos han optado ocuparse en esta actividad por necesidades propias de superación personal y que proceden de la Sierra y la Selva.

De toda la muestra recogida un 92% de comerciantes consideran y conocen como clase de valores la honradez, justicia, responsabilidad, compromiso, puntualidad, trabajo, etc., pero se informa que de ellos sólo un 47% lo pone en práctica en su entorno social y laboral.

3.1.3. Cultura Tributaria. Según la Tabla 3 que mide el nivel de cultura de los comerciantes de abarrotes, se aprecia que de la muestra recogida considerando la edad, el lugar de procedencia y el grado de instrucción; un alto porcentaje (42%, 56% y 49% respectivamente) de ellos consideran que la cultura tributaria está referida a reglas que se tienen que cumplir en la sociedad; sin embargo se puede notar entre ellos que posiblemente esté afectado por el lugar de procedencia, y el grado de instrucción donde solo un 21% tiene el nivel superior.

Al mismo tiempo se puede interpretar que otra parte de ellos que consideran acertadamente que la cultura tributaria está referida al comportamiento que adoptan los contribuyentes frente a la administración tributaria tienen un grado de instrucción de nivel superior (75%).

Frente al significado de SUNAT el 65% reconoce acertadamente la definición de sus siglas, al igual que la función que desempeñan un 52% responde correctamente y esto se ve reflejado en los porcentajes que se obtiene de acuerdo al grado de instrucción superior 75% y a las edades de los comerciantes jóvenes que representan 67% sin embargo también existe resaltada las opiniones negativas como cogerse el dinero 23%, sancionar con multas 17% y como cerrar nuestros negocios con un 9%.

De la muestra recogida se puede diferenciar claramente que la entidad fiscalizadora y recaudadora de impuestos está muy lejos de cumplir sus objetivos estratégicos institucionales como de liderar el desarrollo de la conciencia fiscal y aduanera en la ciudadanía, desarrollando entre otras acciones, diversas actividades formativas en el ámbito nacional; esto lo refleja en que nunca han notado la presencia de ésta con fines de capacitación sobre obligaciones tributarias en todas las categorías al igual que de otras entidades que también lo han realizado el 89%.

Asimismo se observa que no acuden a alguna capacitación sobre obligaciones tributarias 73% y los que sí lo han hecho responden que ha sido de manera eventual el 14% y otros informan en alguna oportunidad 13%. Se observa que no existe voluntad por conocer más sobre los temas tributarios, a parte las instituciones deben brindar las charlas respectivas en los mercados para adquirir cultura tributaria.

La negativa de los comerciantes frente al pago de tributos consideran un 44% que lo hacen sólo porque la ley los obliga, asimismo en algunos casos el 16% informan que no está

bien direccionado como cubrir el sueldo de funcionarios públicos. El 33% de los comerciantes informan que algunos comerciantes no contribuyen porque consideran que disminuye sus ganancias y las tasas son muy altas y el 28% informa que hay mucha corrupción y el despilfarro de dinero por no ver ninguna mejora en sus localidades.

Los comerciantes informan que entre las inversiones de buen uso se debe invertir un 48% en salud seguido de un 20% en educación, un 18% en seguridad y un 14% en Infraestructura.

Se observa que los comerciantes de abarrotes del Sector I del Mercado Moshoqueque, cumplen con el pago de sus impuestos como obligación que se les exige más no como una contribución personal que busque vivir en sociedad y crecer como estado.

Tabla 1

Evasión de Impuestos según la edad, sexo, Estados Civil, procedencia y Grado de Instrucción de los Comerciantes de Abarrotes del I Sector del Mercado Moshoque - Distrito de José L. Ortiz – Chiclayo

EVASIÓN DE IMPUESTOS	Edades			Sexo		Estado Civil		Procedencia			Grado de Instrucción			Total
	17-25	26-40	41-65	F	M	S	C	Costa	Sierra	Selva	Prim.	Sec.	Sup.	%
	%(n=12)	%(n=41)	%(n=67)	%(n=58)	%(n=62)	%(n=40)	%(n=80)	%(n=28)	%(n=52)	%(n=40)	%(n=36)	%(n=56)	%(n=28)	n=120
1. ¿Qué tipo abarrote es más rentable?														
a. Arroz	75	71	46	62	53	72	50	68	56	53	36	71	57	58
b. Azúcar	0	12	33	17	27	18	25	0	29	30	44	14	11	22
c. Aceite	25	17	18	19	18	10	23	28	15	15	20	13	29	18
d. Otro	0	0	3	2	2	0	2	4	0	3	0	2	3	2
2. ¿Hace cuánto tiempo se dedica al Comercio de Abarrotes?														
a. Menos de 3 años	75	4	0	16	3	18	5	14	6	10	14	4	14	9
b. De 3-5 años	25	59	31	45	35	47	36	39	40	40	61	34	25	40
c. Más de 5-10 años	0	37	38	33	34	35	33	25	31	43	25	36	39	33
d. Más de 10 años	0	0	31	6	28	0	26	22	23	7	0	26	22	18
3. ¿Cuántos días a la semana trabaja?														
a. De 3-5 días	17	0	12	10	6	10	8	14	12	0	17	0	14	8
b. 6 días	50	54	58	47	65	48	60	68	48	58	47	63	54	56
c. 7 días	33	46	30	43	29	42	32	18	40	42	36	37	32	36
d. Eventualmente	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. ¿A qué Régimen tributario pertenece?														
a. Nuevo RUS	83	76	40	64	50	63	54	50	67	48	61	61	43	57
b. Régimen Especial	0	17	22	16	21	23	16	21	15	20	14	18	25	18
c. Régimen General	0	0	27	12	18	2	21	29	12	10	11	14	21	15
d. No pertenezco a ningún régimen tributario.	17	7	11	8	11	12	9	0	6	23	14	7	11	10
5. ¿Qué motivó a usted acogerse al Régimen en el que se encuentra?														
a. Es más simple.	50	71	25	52	35	53	39	50	48	33	47	39	46	43
b. Me lo sugirieron.	0	7	12	12	7	7	9	4	6	15	0	18	0	10
c. Paga Menos.	33	22	49	28	48	28	44	36	37	42	39	30	54	38
d. No necesito de un contador	17	0	14	8	10	12	8	10	9	10	14	13	0	9

Tabla 1 ...Continuación

6. ¿Cuál es el ingreso diario que percibe en su negocio?

a. S/. 0.00 a S/. 194.00	42	0	7	14	3	8	9	0	12	10	6	7	14	8
b. S/195.00 a S/. 250.00	0	34	16	26	16	23	20	21	23	18	31	25	0	21
c. S/251.00 a S/. 500.00	58	44	25	41	29	43	31	32	31	42	41	23	50	35
d. Más de S/.500.00	0	22	52	19	52	28	40	47	34	30	22	45	36	36

7. ¿Al momento de realizar una venta, indique que tipos de comprobante emite:

a. Factura y Boleta venta	67	37	42	55	31	30	49	46	40	43	22	38	79	43
b. Nota de pedido, Nota de venta, Proforma	17	41	45	36	45	43	40	39	52	28	58	41	18	41
d. Sólo Guía de Remisión	0	15	3	0	13	15	3	15	2	7	6	9	3	6
e. No emito comprobantes de pago	16	7	10	9	11	12	8	0	6	22	14	12	0	10

8. ¿Cuánto aproximadamente paga en sus impuestos mensuales a SUNAT?

a. S/. 0.00 a S/. 20.00	67	78	61	71	65	80	61	64	81	53	86	80	18	68
b. S/. 20.00 a S/. 50.00	33	15	21	16	24	13	24	18	10	35	14	20	29	20
c. S/. 50.00 a S/. 150.00	0	7	9	7	8	5	9	11	4	10	0	0	32	7
d. Más de S/. 150.00	0	0	9	6	3	2	6	7	5	2	0	0	21	5

9. ¿Cada cuánto tiempo realiza sus compras?

a. Diario	8	0	6	3	5	3	5	11	0	5	6	4	4	4
b. Semanal	42	41	57	45	55	50	50	39	60	45	44	55	46	50
c. Quincenal	17	51	33	40	35	47	33	50	31	38	33	41	36	38
d. Mensual	33	8	4	12	5	0	12	0	9	12	17	0	14	9

10. ¿Al momento de realizar una compra indique que tipo de comprobantes solicita:

a. Nota de pedido	0	12	16	10	16	10	15	0	10	28	19	16	0	13
b. Factura o boleta de venta	58	54	61	60	56	50	62	68	69	38	53	59	64	58
c. nota de venta u orden compra.	42	34	20	30	25	40	20	32	19	32	22	25	36	27
d. Proforma y Guía de Remisión.	0	0	3	0	3	0	3	0	2	2	6	0	0	2

11 ¿Cuánto compra de mercadería al mes?

a. S/. 0.00 a S/. 5000.00	75	51	25	43	35	48	35	50	48	20	42	39	36	39
b. S/. 5,001.00 a S/. 15,000.00	0	39	33	28	35	27	34	14	38	35	28	36	29	31
c. S/. 15,001.00 a S/. 30,000.00	8	5	18	21	5	10	14	21	10	10	11	9	21	13
d. Más de S/30,000.00	17	5	24	8	25	15	17	15	4	35	19	16	14	17

Fuente: 24-08-15

Tabla 2

Valores según la edad, sexo, Estados Civil, procedencia y Grado de Instrucción de los Comerciantes de Abarrotes del I Sector del Mercado Moshoque - Distrito de José L. Ortiz – Chiclayo

VALORES	Edades			Sexo		Estado Civil		Procedencia			Grado de Instrucción			Total
	17-25 %(n=12)	26-40 %(n=41)	41-65 %(n=67)	F %(n=58)	M %(n=62)	S %(n=40)	C %(n=80)	Costa %(n=28)	Sierra %(n=52)	Selva %(n=40)	Prim. %(n=36)	Sec. %(n=56)	Sup. %(n=28)	% n=120
1. ¿Qué significa para Ud. La palabra "Valores"?														
a. Son principios que nacen con la persona.	42	56	40	45	47	50	44	32	44	58	53	48	32	46
b. Son principios que ayudan a diferenciar el bien del mal.	0	27	31	24	29	30	25	25	38	12	31	23	29	27
c. Son actitudes y conocimientos que orientan nuestro comportamiento.	58	17	29	31	24	20	31	43	18	30	16	29	39	27
2. ¿Qué clase de valores conoce Ud.?														
a. Optimismo, seguridad, imaginación, sonreír, autoridad, etc.	0	17	4	17	0	0	13	0	0	25	22	4	0	8
b. Honradez, justicia, responsabilidad, compromiso, puntualidad, trabajo, etc.	100	83	96	83	100	100	87	100	100	75	78	96	100	92
c. Deshonestedad, ignorancia, envidia, enemistad, pereza, orgullo, etc.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. ¿Qué valores pone en práctica en su entorno social y laboral?														
a. Honradez, compromiso, responsabilidad, respeto y solidaridad	83	29	51	47	47	43	49	68	38	43	25	46	75	47
b. Amor, lealtad, ayuda, caridad	0	68	39	53	37	57	39	25	46	57	58	50	18	45
c. Paz, fe, obediencia	17	3	10	0	16	0	12	7	15	0	17	4	7	8

Fuente: 24-08-15

Tabla 3

Cultura Tributaria según la edad, sexo, Estados Civil, procedencia y Grado de Instrucción de los Comerciantes de Abarrotes del I Sector del Mercado Moshoqueque - Distrito de José L. Ortiz – Chiclayo

CULTURA TRIBUTARIA	Edades			Sexo		Estado Civil		Procedencia			Grado De Instrucción			Total
	17-25	26-40	40-65	F	M	S	C	Costa	Sierra	Selva	Prim.	Sec.	Sup.	%
	%(n=12)	%(n=41)	%(n=67)	%(n=58)	%(n=62)	%(n=40)	%(n=80)	%(n=28)	%(n=52)	%(n=40)	%(n=36)	%(n=56)	%(n=28)	n-120
1. ¿Qué significa Cultura Tributaria?														
a. Son reglas que tiene que cumplir en una sociedad.	42	56	49	48	53	60	46	46	62	40	72	52	21	51
b. Son conocimientos adquiridos en una capacitación.	0	12	17	14	13	15	13	0	15	20	17	16	4	13
c. Es el comportamiento que adoptan los contribuyentes frente a la administ. tributaria.	58	32	34	38	34	25	41	54	23	40	11	32	75	36
2. ¿Qué es un abarrote para Ud.?														
a. Es la venta de arroz, azúcar, fideos y leches	0	20	6	16	5	22	4	4	19	2	14	13	0	10
b. Conjunto de artículos comerciales, de primera necesidad	33	39	48	47	40	48	41	61	42	33	42	45	43	43
c. Venta de golosinas, menestras, huevos, detergente	8	10	6	8	6	10	6	0	10	10	8	10	0	8
d. Es vender de todo	59	31	40	29	49	20	49	35	29	55	36	32	57	39
3. ¿Qué Significa las siglas SUNAT para Ud.?														
a. Superintendencia Nativa de Ayuda a todos	0	0	3	0	3	0	3	0	2	3	3	2	0	2
b. Sociedad Única Nacional de aduanas y tributaria	0	34	13	26	13	33	13	18	17	22	22	18	18	19
c. Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria	75	54	70	60	69	60	67	68	67	60	61	68	64	65
d. Superintendencia Nacional Tributaria	25	12	14	14	15	7	17	14	14	15	14	13	18	14
4. ¿Cuál cree Ud. que es la función de la SUNAT?														
a. Cerrar nuestros negocios	0	17	6	17	2	18	5	0	12	13	8	14	0	9
b. Fiscalizar, Recaudar Impuestos y Sancionar	67	53	48	50	53	45	55	79	44	42	47	43	75	52
c. Cogerse nuestro dinero	33	20	22	21	24	20	24	7	27	27	23	22	25	23
d. Solo sancionar con multas	0	10	24	12	21	17	16	14	17	18	22	21	0	17
5. ¿Ha acudido a alguna capacitación sobre obligaciones tributarias o temas tributarios?														
a. Constantemente.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Eventualmente (Por lo menos una vez al año).	17	15	13	17	11	13	15	0	17	20	14	18	7	14
c. Alguna Oportunidad.	0	17	12	16	10	10	14	18	8	15	28	0	18	13
d. Nunca.	83	68	75	67	79	77	71	82	75	65	58	82	75	73

Tabla 3 ...Continuación

6. ¿De qué entidad ha recibido capacitación?														
a. Ministerio de Trabajo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b. SUNAT	0	5	6	7	3	13	1	7	8	0	8	2	7	5
c. Municipalidad	0	10	4	7	5	12	3	4	2	13	11	5	0	6
d. No he recibido capacitación	100	85	90	86	92	75	96	89	90	87	81	93	93	89
7. ¿Qué entiende por impuestos?														
a. Contribución obligatoria los ciudadanos pagan	0	24	42	24	39	30	33	14	42	30	28	43	14	32
b. Tributo que se paga estado para cubrir el gasto	75	41	33	48	32	40	40	61	38	28	22	36	71	40
c. Pago que se utiliza para cubrir el sueldo de los funcionarios públicos.	25	20	12	14	18	20	14	14	12	22	33	11	4	16
d. No estoy informado sobre el tema.	0	15	13	14	11	10	13	11	8	20	17	10	11	13
8. ¿Por qué es importante pagar impuestos?														
a. Para vivir en sociedad y crecer como estado	33	24	24	22	27	30	23	29	27	20	28	29	14	25
b. Pagamos porque la ley nos obliga	17	51	45	43	45	30	51	21	54	48	33	53	39	44
c. Para que el estado pueda cumplir con el gasto público.	50	15	24	28	19	30	20	50	13	17	22	18	36	23
d. Para no tener problemas con la SUNAT	0	10	7	7	9	10	6	0	6	15	17	0	11	8
9. ¿Porque motivo recibe la visita de SUNAT?														
a. Charlas de Orientación y Capacitación	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Fiscalización	33	39	30	31	35	48	26	57	21	33	44	36	14	33
c. Dejar documentación	50	51	63	59	56	42	65	39	67	57	33	64	75	58
d. Realizar Cobranzas Coactivas	17	10	7	10	9	10	9	4	12	10	23	0	11	9
10. ¿Por qué algunos comerciantes no contribuyen con sus impuestos?														
a. Son muy difíciles de entender y declarar.	33	15	12	17	13	20	13	29	8	15	17	7	29	15
b. Disminuye sus ganancias y las tasas son altas.	0	39	36	28	39	35	32	29	35	35	38	36	21	33
c. Hay mucha corrupción y el dinero se lo roban.	0	29	33	24	32	25	30	21	38	20	28	36	14	28
d. No veo ninguna mejora en mi ciudad.	67	17	19	31	16	20	25	21	19	30	17	21	36	23
11. ¿En qué debería invertir más el estado los impuestos recaudados?														
a. Salud	0	54	54	41	55	50	47	43	61	35	55	54	28	48
b. Educación	50	24	12	26	15	20	20	21	27	10	6	21	36	20
c. Infraestructuras	8	7	19	10	18	5	19	14	12	17	25	11	7	14
d. Seguridad	42	15	15	23	12	25	14	22	0	38	14	14	29	18

Fuente: 24-08-15

3.2.Propuesta Teórica.

Considerando la actual problemática evasora de varios contribuyentes, es necesario implementar estrategias que permitan dar una pronta solución a este problema de evasión y falta de cultura tributaria, porque esto permitirá tener un mejor país y disfrutar de todos sus beneficios.

Las estrategias que queremos dar a conocer a la Administración Tributaria, se basan en un proyecto que nuestros vecinos Bolivianos vienen ejecutando en sus diferentes ciudades concientizando a su población, para no evadir impuestos, generando así mayor cultura tributaria. Estas son algunas actividades a realizar:

- Asignar un día especial en el calendario anual, para celebrar el Día de la Cultura Tributaria.
- Realizar talleres y jornadas artísticas sobre temas tributarios en los mercados, en las plazas principales, colegios, universidades e institutos, etc., que estarán dirigidas tanto a niños, adolescentes, jóvenes y adultos
- Implementar en la curricula escolar un curso, donde los alumnos de nivel inicial, primaria y secundaria puedan formar sus pensamientos en temas tributarios y cuando emprendan algún negocio puedan llevarlo de la manera correcta.
- Utilizar los medios televisivos y radiales donde las personas que aún no tienen acceso a medios informáticos pero si a ondas sonoras y Tv, generalmente las zonas rurales, puedan informarse de temas tributarios.
- Se debe entregar premios o incentivos a los contribuyentes que cumplan puntualmente con su impuesto, a través de sorteo semestral.

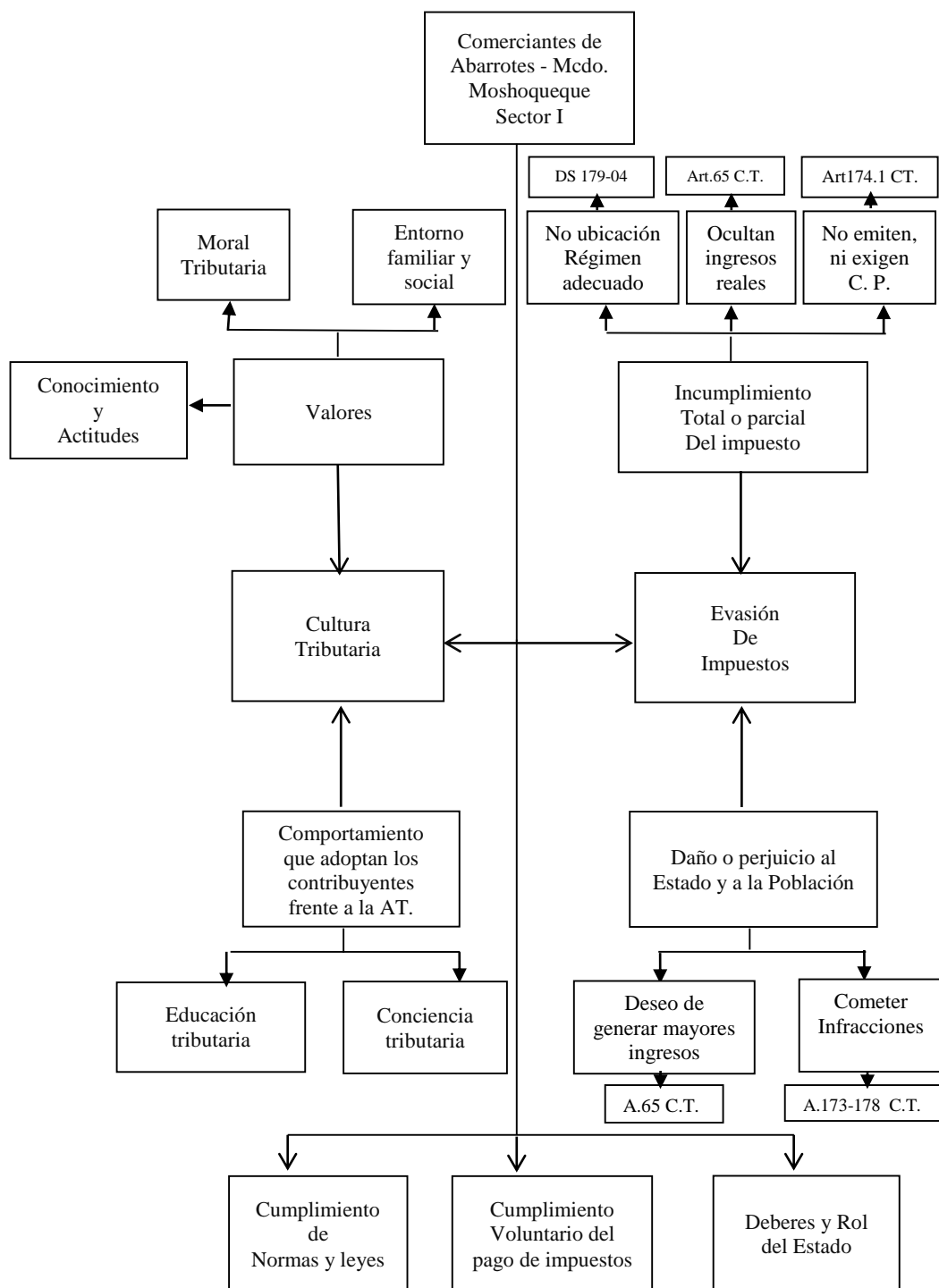


Figura 3. Propuesta Teórica Modelo Conceptual o Estructural de la Cultura Tributaria y Evasión Tributaria
Fuente: Elaboración propia.

CONCLUSIONES

1. Se comprobó que el 57% de los comerciantes abarroteros al realizar sus ventas no emiten comprobantes de pago de acuerdo a ley. Asimismo el 42% no solicitan comprobantes de pago fehacientes al momento de realizar sus compras.
2. Se comprobó que más de la mitad el 57% de los comerciantes abarroteros pertenecen al Nuevo RUS y según el nivel de sus ingresos y compras mensuales no estarían ubicadas en la categoría correspondiente o en el Régimen tributario respectivo. Asimismo sólo un 18% y 15% pertenecen al Régimen Especial y General respectivamente.
3. Se encontró que el 10% trabaja de manera informal, debido a que indica no pertenecer a un régimen tributario por no estar inscrito ante SUNAT.
4. Se comprobó que el 89% de los comerciantes nunca han recibido una capacitación de alguna entidad del estado sobre sus negocios.
5. Se encontró que sólo el 27% de los comerciantes conoce el significado de la palabra valores entre los que destacan los comerciantes de las edades entre 17 a 25 años, los del sexo femenino, estado civil casado, procedencia de la costa y con grado de instrucción nivel superior y un 92% en promedio conocen las clases de valores, pero sin embargo al momento de declarar y pagar sus impuestos no los ponen en práctica.
6. La cultura tributaria influye directamente en la evasión de impuestos, causando un daño inmediato y cuantificable al estado, por la indiferencia del contribuyente por la falta de conciencia tributaria, falta de responsabilidad y solidaridad con su País.

RECOMENDACIONES

1. Diseñar un mapa del Complejo del Mercado y Servicios de Moshoqueque, para controlar la evasión tributaria monitoreándolo constantemente, estableciendo patrones de conductas de riesgo por contribuyente.
2. Para reducir el porcentaje de evasión tributaria en los contribuyentes del nuevo Rus, el estado para un mejor control, debe establecer requisitos obligatorios para su adecuada categorización de acuerdo al área del establecimiento, así como los montos establecidos en sus recibos de luz, agua y teléfono.
3. Incentivar a los comerciantes abarroteros del mercado de Moshoqueque, a participar en campañas gratuitas de capacitación por Sunat.
4. Sunat debe contratar un espacio en los medios televisivos y radiales fijando una hora diaria para realizar capacitaciones en temas tributarios a los contribuyentes y público en general.
5. La Administración tributaria debe elaborar proyectos de capacitación in situ (mercados) de una manera dinámica (juegos, sorteos, teatro, King Kana, etc.)
6. El estado debe asignar a la curricula del sector educación, un curso denominado “Cultura Tributaria” para el nivel inicial, primario, secundario y superior.
7. Los sorteos de comprobantes de pago que realiza la Sunat, deben de ser a nivel regional, para incentivar al contribuyente o Empresario.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre Alva, A. A., & Silva Tongo, O. (2013). *Repositorio.upao.edu.pe*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/145/1/Aguirre_Aniclaudia_Evasion_Tributaria_Comerciantes.pdf.
- Alva Matteucci, J. M. (16 de Agosto de 2016). *Blog de Mario Alva Matteucci*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2016/08/16/la-sunat-y-la-facultad-diescrecional-de-no-sancionar-es-eterna/#comment-1336>
- Andia Roja, A. S. (12 de 12 de 2015). *Historia de los Tributos en el Perú*. Obtenido de <http://asarihge3ro.blogspot.pe/>
- Bravo Cucci, J. (2003). Fundamentos de Derecho Tributario. Peru: Palestra Editores.
- Contadores & Empresas. (2009). *Codigo tributario Comentado*. Lima: Gaceta Juridica.
- Definición.DE. (2008). *Definición.DE*. Recuperado el 14 de Agosto de 2015, de Definición.DE: <http://definicion.de/moral/#ixzz3o15EsCJj>
- Escuela de Gobierno y Gestión Publica R & C Consulting. (mayo de 2015). *R & C Consulting escuela de gobierno y gestion publica*. Obtenido de rc-consulting.org: <http://rc-consulting.org/blog/2015/05/sistema-tributario-peruano-conceptos/>
- Fonrouge, C. (1973). Derecho Financiero. En C. Fonrouge, *Derecho Financiero* (pág. 695). Buenos Aires-Argentina: Depalma.
- Fundación Televisa. (2015). *Valores ten el Valor*. Recuperado el 2015 de Noviembre de 23, de <http://www.fundaciontelevisa.org/>: <http://www.fundaciontelevisa.org/valores/que-son-los-valores/>
- Garcia Escobar , J. (2005). *Consejo de Defensa del Estado de Chile*. Obtenido de <https://www.cde.cl/wps/wcm/connect/96e82fa1-45c1-4ea4-b372-e56ead41e8b1/9.pdf?MOD=AJPERES>
- Gómez Gallardo, L., & Macedo Buleje, J. (2008). *sisbib.unmsm.edu.pe*. Obtenido de http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/inv_educativa/2008_n21/a11v12n21.pdf.
- Guarnizo Moran, N. G. (2 de Octubre de 2013). *tricultur.blogspot.com*. Obtenido de Aprende de manera facil sobre cultura tributaria: <http://tricultur.blogspot.pe/2013/10/como-definimos-cultura-tributaria.html>
- Hernandez Celiz , D. (31 de Mayo de 2013). *Monografias.com*. Obtenido de La elusión tributaria como instrumento para el aprovechamiento de los vacíos de las normas fiscales (página 2): <http://www.monografias.com/trabajos82/elusion-tributaria-y-sistema-tributario-peruano/elusion-tributaria-y-sistema-tributario-peruano.shtml>
- IATA. (2012). *Cultura tributaria libro de consulta - Instituto de Administracion Tributaria y Aduanera*. Lima: Instituto de Administracion Tributaria .
- Instituto de Administración Tributaria. (19 de Setiembre de 2013). *slideshare*. Obtenido de <http://es.slideshare.net/nestortesillo/libro-cultura-tributaria>
- La Republica.pe. (01 de Junio de 2014). *Moshoqueque: El emporio del norte entre el desorden y la basura*.
- Landa Arroyo, Cesar. (2005). Los Principios Tributarios en la Constitucion de 1993 Una perspectiva constitucional. En C. Landa Arroyo.
- Logam, R. (2 de Octubre de 2012). <http://blogs.deperu.com/estudio-derecho/el-sistema-tributario-peruano/>. Obtenido de <http://blogs.deperu.com>

- Méndez Peña, M., Morales Gonzáles, N., & Aguilera Dugarte, O. (2005). *redalyc.org*. (Fermentum, Ed.) Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=70504404>
- Mogollón Díaz, V. (16 de Febrero de 2015). *Nivel de cultura tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 para mejorar la recaudación pasiva de la región, Chiclayo, Perú*. Recuperado el 14 de 08 de 2015, de Repositorio de Tesis - USAT: <http://tesis.usat.edu.pe/jspui/handle/123456789/341>
- P. Bravo, J. (10 de Marzo de 2012). *Blog de Jherson P. Bravo*. Obtenido de Nacimiento de la obligación tributaria: ¿Cuándo estoy obligado a pagar tributos?: <http://jherryson.blogspot.pe/2012/03/nacimiento-de-la-obligacion-tributaria.html>
- Quispe Cañi, D. (18 de 01 de 2013). *La política tributaria y su influencia en la cultura tributaria de los comerciantes del mercadillo Bolognesi de la ciudad de Tacna, año 2011*. Recuperado el 20 de 09 de 2015, de Biblioteca Digital: Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann: <http://tesis.unjbg.edu.pe:8080/handle/unjbg/131?show=full>,
- Raygada Sotomayor, J. L. (13 de Junio de 2012). *Blog de Jorge Luis Raygada Sotomayor*. Recuperado el 16 de Junio de 2016, de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/jorgeraygadasotomayor/2012/06/13/principios-constitucionales-tributarios/>
- Raygada Sotomayor, J. L. (25 de 06 de 2016). *Blog de Jorge Luis Raygada Sotomayor*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/jorgeraygadasotomayor/2012/06/13/principios-constitucionales-tributarios/>
- Real Academia Española. (2015). *Real Academia Española*. Recuperado el 25 de Noviembre de 2015, de Diccionario de la Lengua Española: <http://dle.rae.es/?id=Pm2wZfs|Pm4ASgI>
- Robles Moreno, C. d. (2008). *Blog de Carmen del Pilar Robles Moreno*. Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/carmenrobles/2008/09/14/los-principios-constitucionales-tributarios/>
- Ruiz de Castilla, F. (Nnoviembre de 2001). Capacidad Contributiva y Capacidad de Pago. *Ponencia en VII Tributa 2001*, 91. Cusco.
- Ruiz de Castilla Ponce de Leon, F. J. (Febrero de 2008). *Blog de Francisco Javier Ruiz de Castilla Ponce de Leon*. Obtenido de [blog.pucp.edu.pe:](http://blog.pucp.edu.pe/)
- SUNAT. (Agosto de 2001). *Revista Tributemos*. Obtenido de La Evasion Tributaria un mal social: http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/revista_tributemos/tribut99/analisis.htm
- SUNAT. (15 de Octubre de 2015). *Sunat.gob.pe*. Obtenido de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capi.htm>
- Timaná, J., & Pazo, J. (01 de Mayo de 2014). <http://www.esan.edu.pe/publicaciones>. Obtenido de <http://www.esan.edu.pe/publicaciones/Pagar%20o%20no%20pagar%20para%20Cecosami.pdf>
- Valdivia Batista, A. (2010). Sistema Tributario. *Observatorio de la Economía Latinoamerica*.
- Valores Morales.Net. (2015). *Valores Morales.Net*. Recuperado el 25 de Setiembre de 2015, de <http://www.valoresmorales.net/>: <http://www.valoresmorales.net/>

- Velasquez Calderon , J., & Vargas Cancino, W. (1997). Introducción al Sistema Tributario Peruano. Peru: Editora Grijley Primera edición.
- Villegas, H. B. (2000). *Curso de Finanzas. Derecho Financiero y Tributario*. Buenos Aires: Ediciones Palma.
- wikipedia, La enciclopedia libre. (15 de Agosto de 2015). *es.wikipedia.org*. Recuperado el 24 de Octubre de 2015, de https://es.wikipedia.org/wiki/Sistema_tributario_del_Per%C3%BA
- Zambrano Torres, A. (2015). *alexzambrano.webnode.es*. Recuperado el 17 de 09 de 2015, de Recuperado de [http://alexzambrano.webnode.es/products/principios- del-derecho tributario/](http://alexzambrano.webnode.es/products/principios-del-derecho-tributario/)
<http://www.webnode.es>

ANEXOS

GRÁFICOS ESTADÍSTICOS DE LA ENCUESTA APLICADA A LOS COMERCIANTES DE ABARROTES DEL SECTOR I DEL MERCADO MOSHOQUEQUE

Descripción:

De los comerciantes encuestados el 58% informa que el producto más rentable en su negocio de venta de abarrotes es el arroz, seguido por el azúcar que representa el 22% y el 18% informó que el aceite es el producto más rentable.

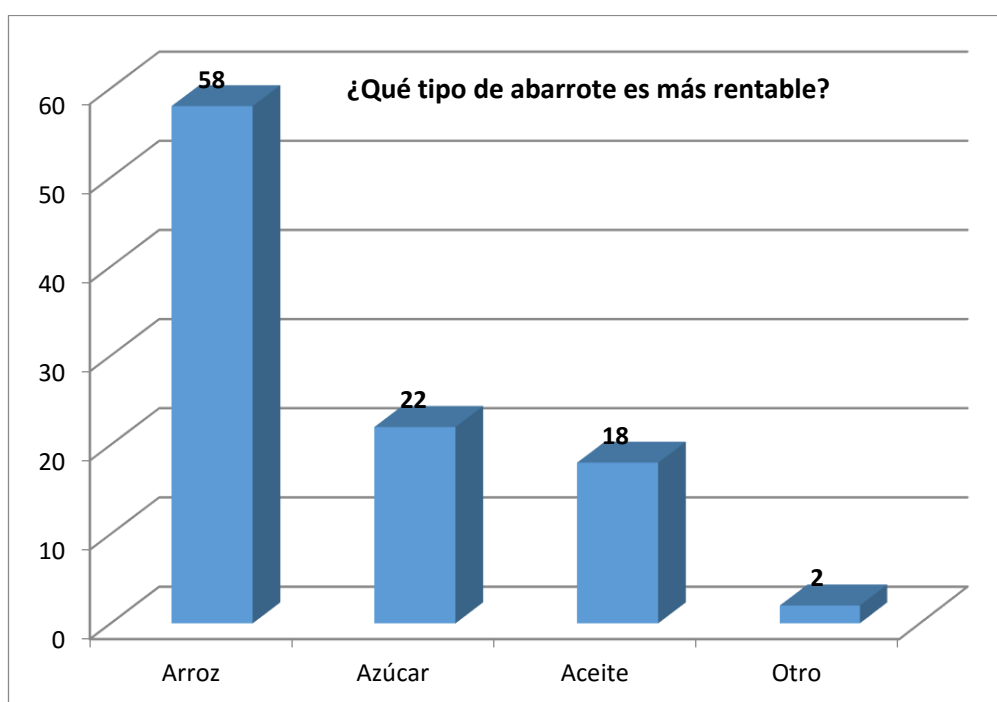


Figura 4. El tipo de abarrote más rentable.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

De los comerciantes el 40% informa que viene trabajando entre 3 a 5 años en la venta de abarrotes, el 33% informa que trabaja entre 5 a 10 años y el 18% informa que tiene más de 10 años trabajando en la venta de abarrotes.

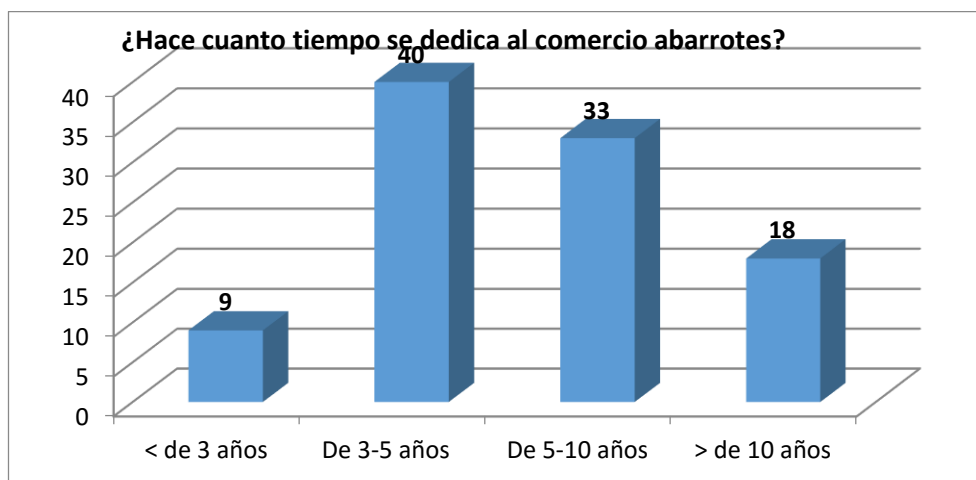


Figura 5. Tiempo de comerciante de abarrotes.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

El 56% de los comerciantes trabaja 6 días a la semana y el 36% trabaja los 7 días, los comerciantes para generar mayores ingresos trabajan de lunes a domingo.

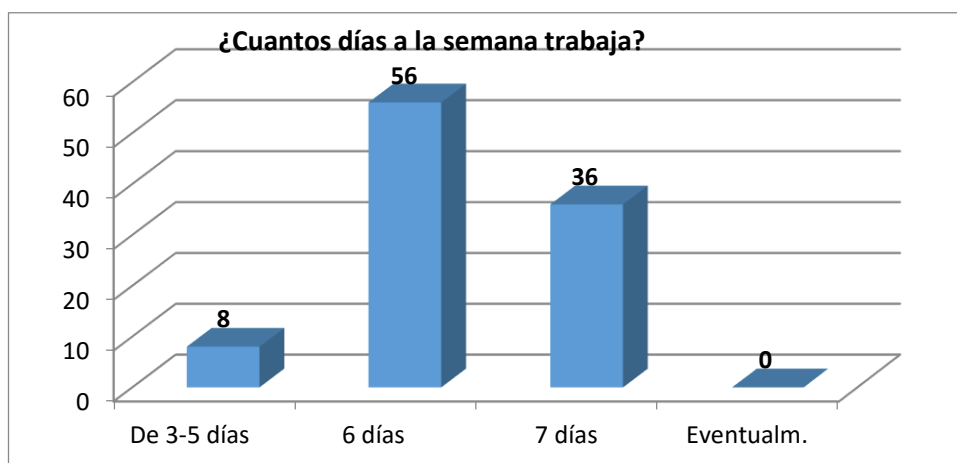


Figura 6. Días a la semana que trabaja los comerciantes.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

El 57% de los comerciantes pertenecen al NRUS a comparación con el régimen Especial y General representan un 18% y 15% respectivamente, asimismo observamos un 10% que trabaja de manera informal.

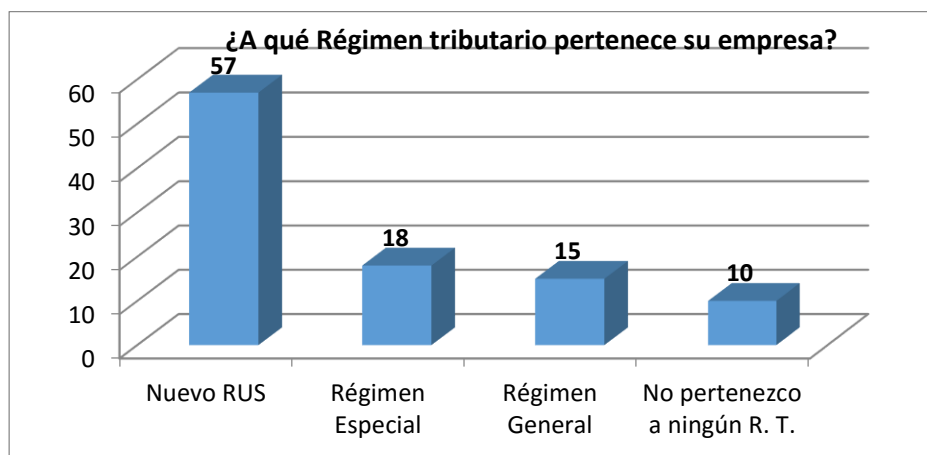


Figura 7. El régimen tributario que pertenece su empresa.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

El motivo por el que eligen el régimen tributario que ahora se encuentra, es porque es más simple y porque paga menos representando un 43% y 38% respectivamente, el contribuyente busca acogerse a un sistema de régimen que no sea complejo y sobre todo que pague menos.

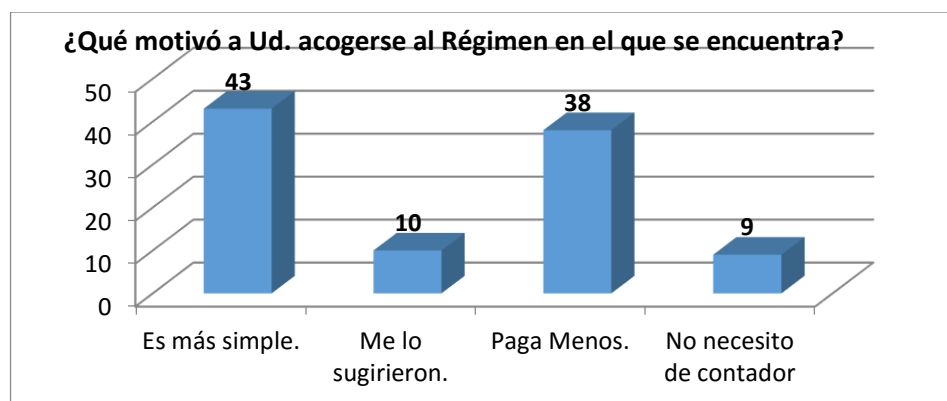


Figura 8. El motivo de elección del régimen tributario.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

Los ingresos diarios que perciben los comerciantes el 36% informa percibir más de S/ 500.00 al día, el 35% informa percibir más de S/ 250 al día.

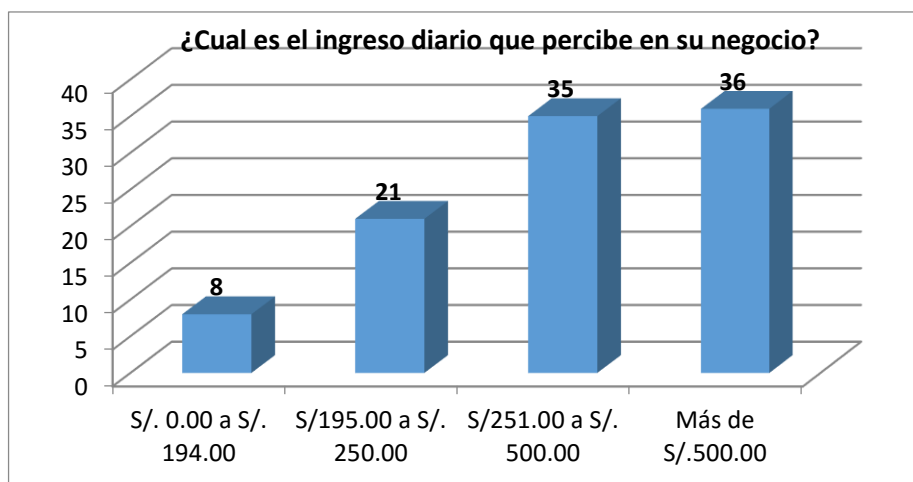


Figura 9. Ingresos diarios que perciben en su negocio.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

De los resultados obtenidos se observa que el 57% no emite un comprobante de pago de acuerdo a ley evitando mostrar su ingreso real para pagar menos impuestos y sólo el 43% emite el respectivo comprobante de pago.

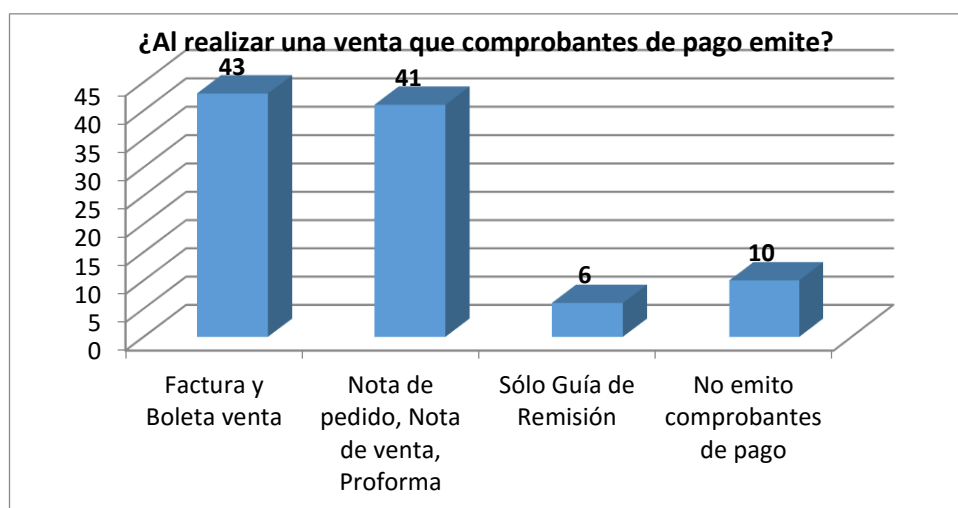


Figura 10. El comprobante de pago que emiten al realizar una venta.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

El 68% de los comerciantes paga S/ 20.00 al mes, el 20% paga de S/ 20.00 a S/ 50.00 mensuales, sin embargo en la figura 5.5 se observa que el 92% de los contribuyentes informa percibir a diario más de S/195.00 con esto nos demuestra que los contribuyente no están acogidos en la categoría correspondiente en caso de pertenecer al NRUS o al Régimen tributario respectivo.

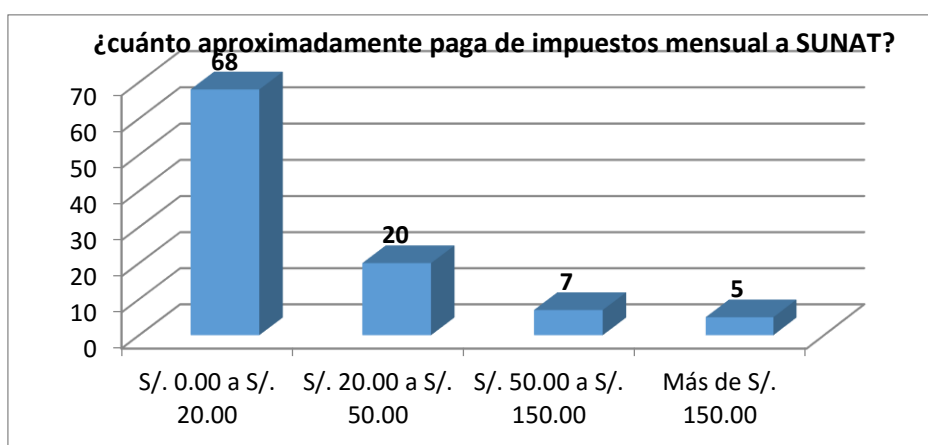


Figura 11. Impuestos mensuales que pagan a SUNAT.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

El 50% de los comerciantes se abastece de mercadería a la semana, el 38% informa que lo realiza cada quincena, el 9% mensual y un 4% que realiza de manera diaria.

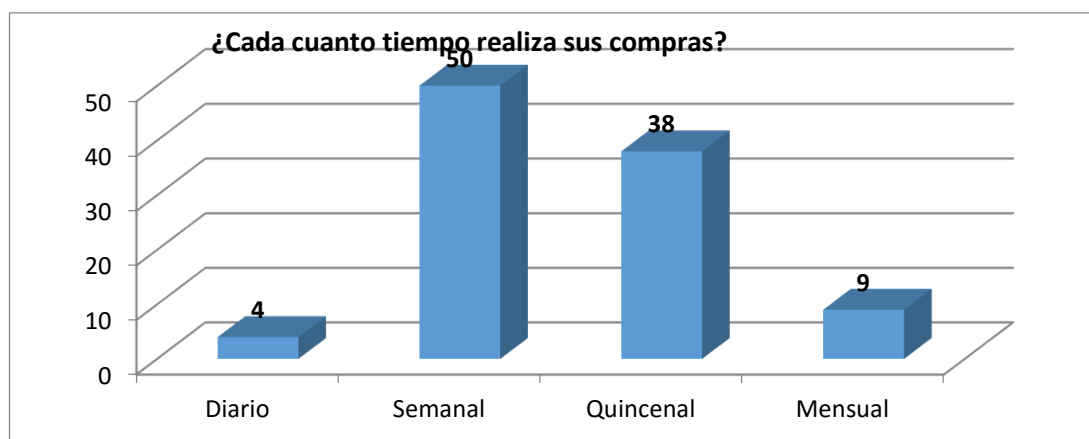


Figura 12. Abastecimiento de mercadería.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

Al momento de realizar una compra el 58% de los comerciantes exige su comprobante de pago, sin embargo el 42% acepta un documento que no es considerado comprobante de pago como una nota de venta, nota de pedido, proforma, etc, mucho de ellos por desconocimiento.

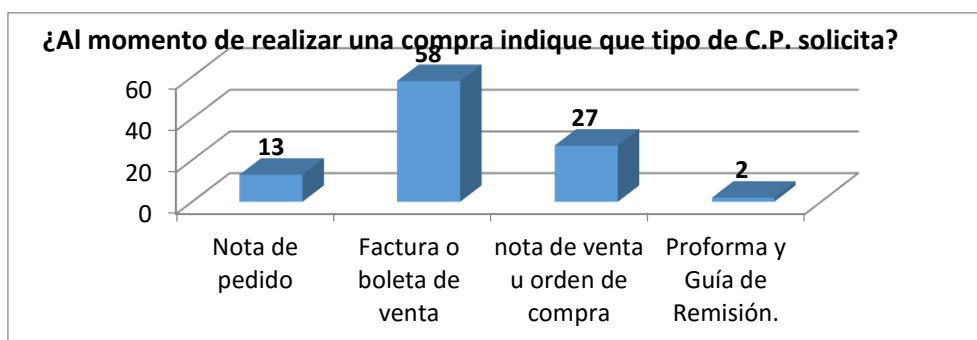


Figura 13. El tipo de comprobante de pago que solicitan al realizar sus compras.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

El 39% de los comerciantes adquiere mercadería al mes un importe hasta de S/5000.00, el resto de comerciantes que representa el 61% sus adquisiciones mensuales superan los S/5000.00.

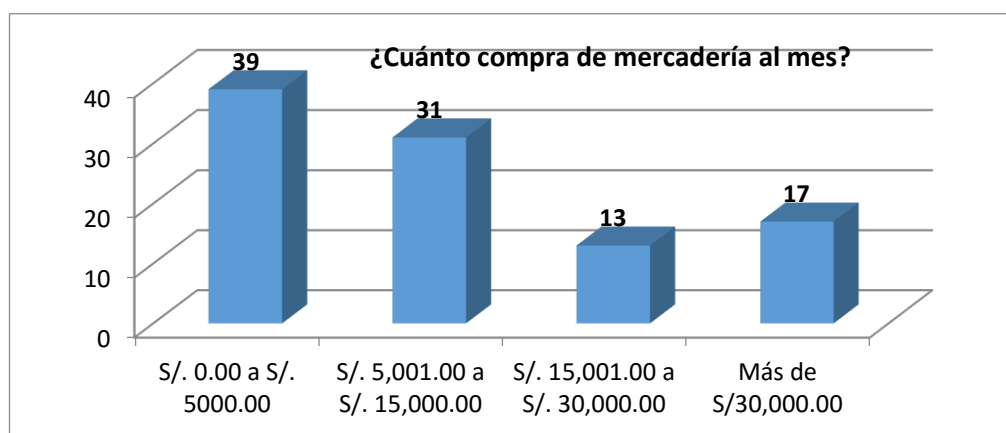


Figura 14. Importe de mercadería adquiere mensual.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

El 73% mencionan que son principios que nacen con la persona y que ayudan a diferenciar el bien del mal y sólo el 27% tienen un concepto correcto de lo que significa la palabra valores indicando que son actitudes y conocimientos que orientan nuestro comportamiento.

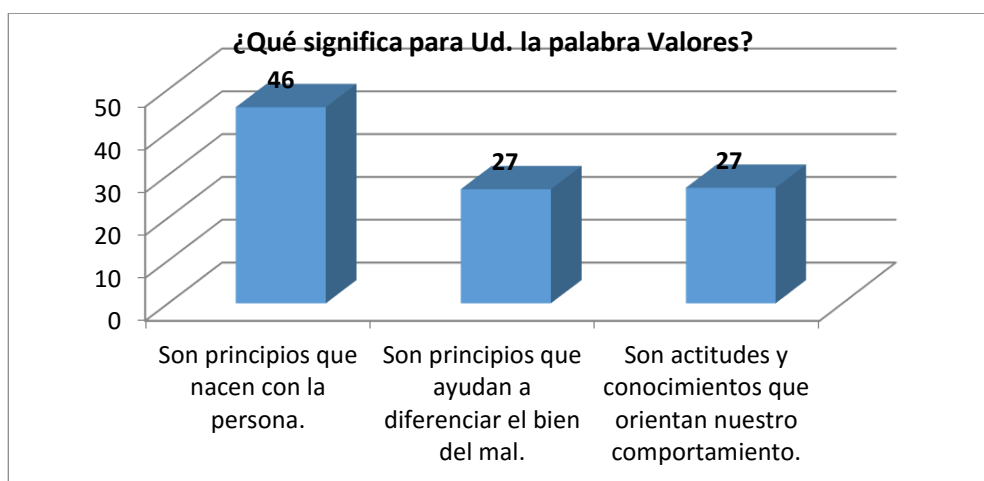


Figura 15. Significado de la palabra valores.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

El 92% tiene definido las clases de valores informando que son honradez, justicia, responsabilidad.

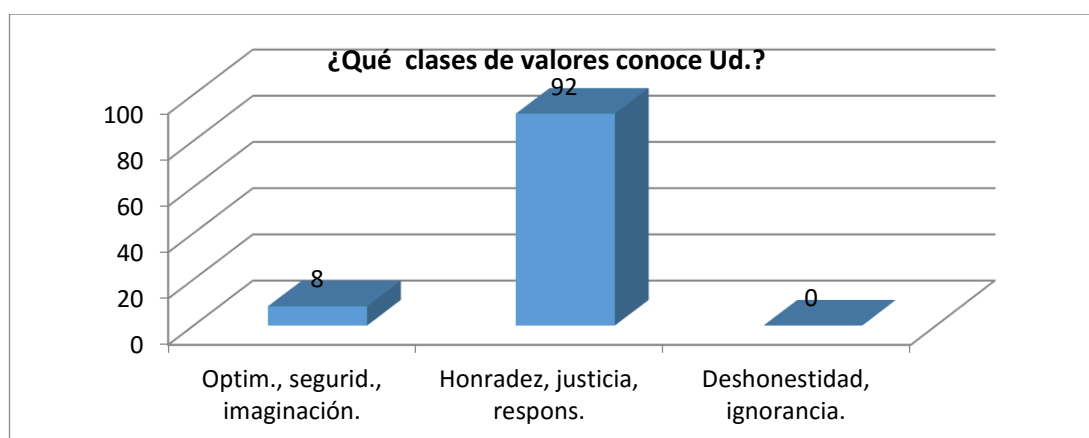


Figura 16. Clases de valores

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

Se observa que sólo el 47% de los comerciantes pone en práctica las clases de valores que le competen como comerciantes.

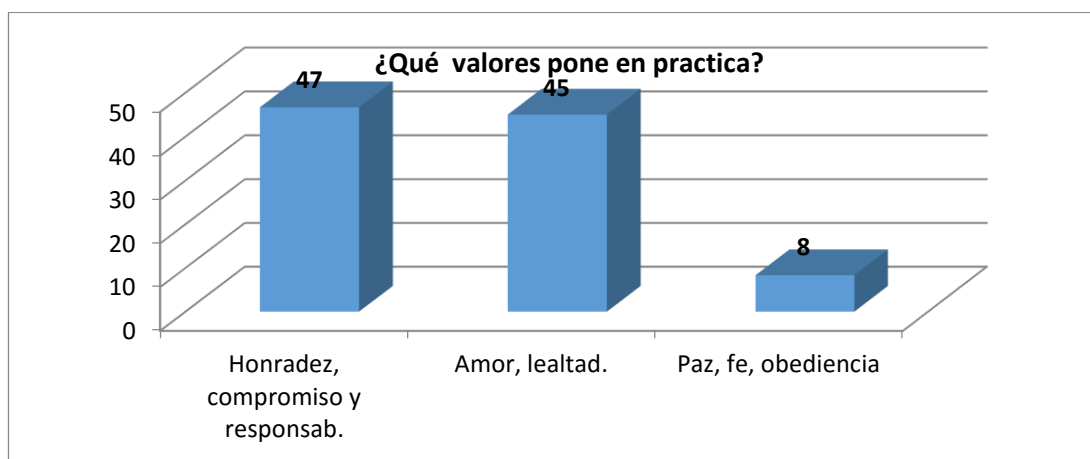


Figura 17. Los valores que pone en práctica

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

Se observa que sólo el 36% de los comerciantes conocen que es cultura tributaria y el 64% tiene un concepto errado de lo que es, es necesario llegar a este número de comerciantes y brindarles la orientación tributaria correspondiente.

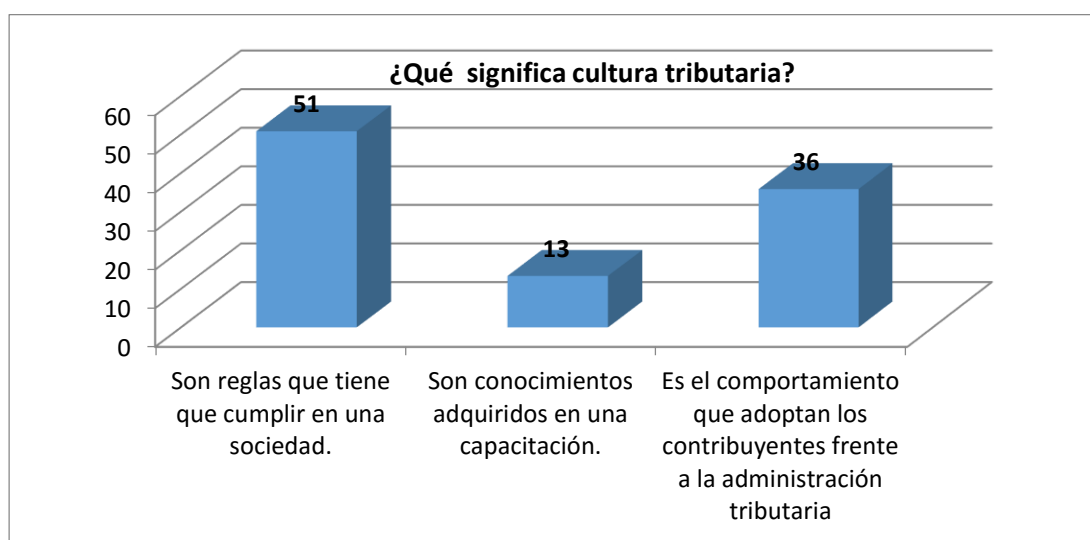


Figura 18. Significado de Cultura tributaria.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

El 43% de los comerciantes informa que un abarrote es un conjunto de artículos comerciales de primera necesidad, un 39% informa que es vender de todo, un 10% informa que es la venta de arroz, azúcar y un 8% informa que es la venta de golosinas.

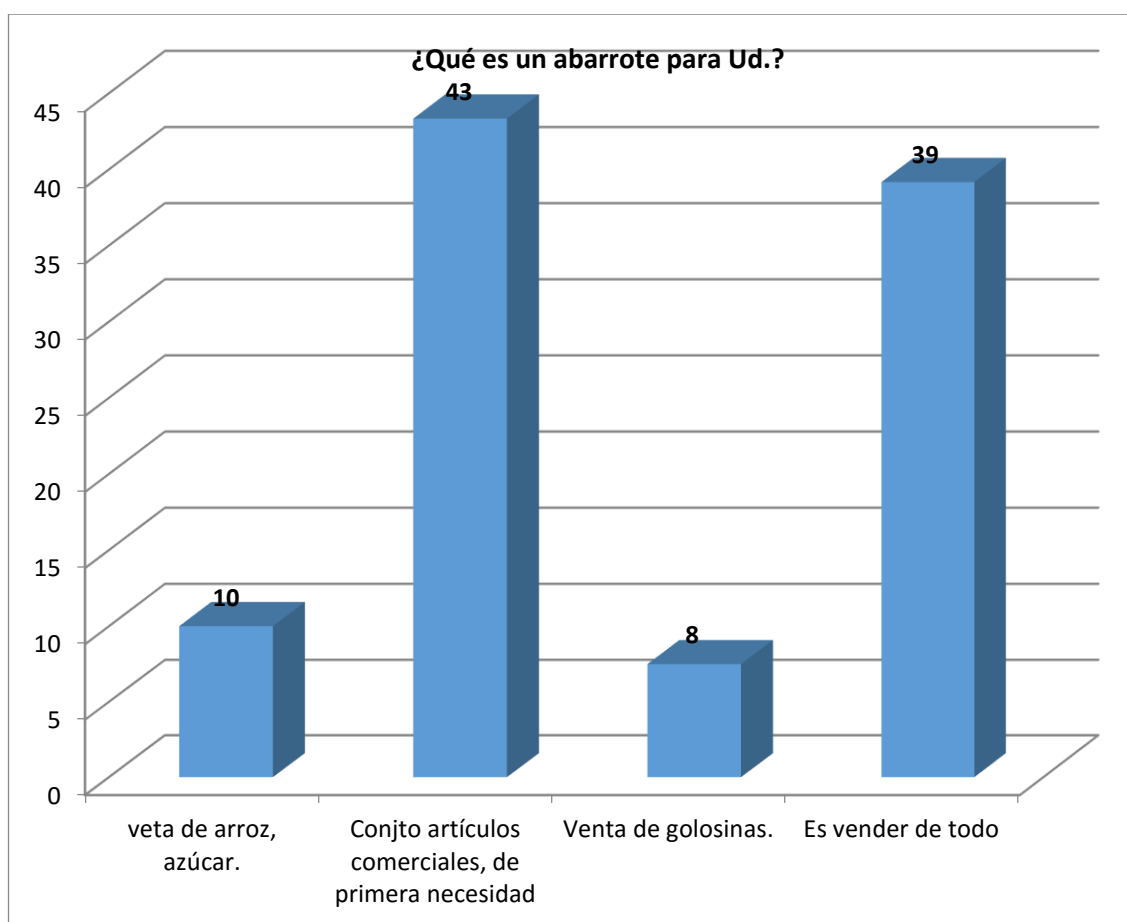


Figura 19. Concepto de abarrote.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

Los comerciantes conocen que significa las siglas SUNAT respondiendo el 65% correctamente, pero aún existe un número de comerciantes que representan el 35% que desconoce lo que significa SUNAT.

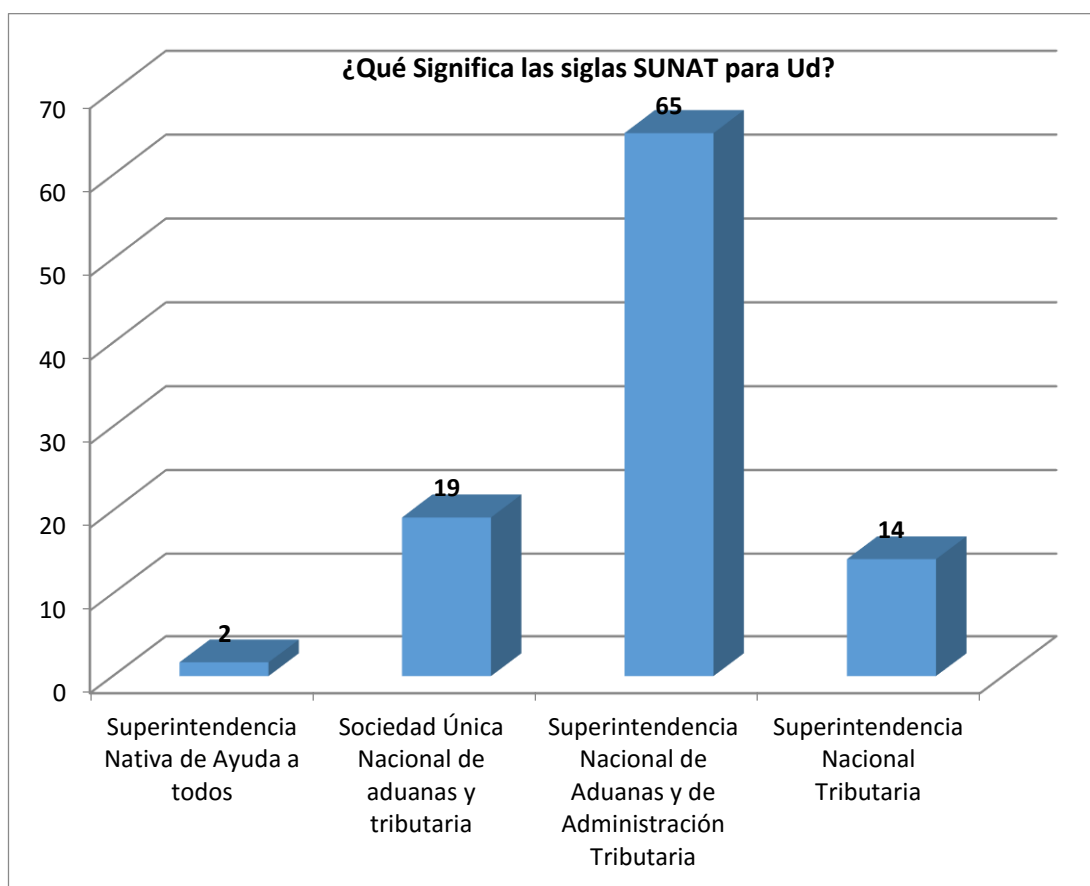


Figura 20. Significado de las siglas SUNAT.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

Los comerciantes el 52% conocen cual es la función de la Administración tributaria, sin embargo el 23% informa que la función de SUNAT es cogerse el dinero y el 9% cerrar negocios.

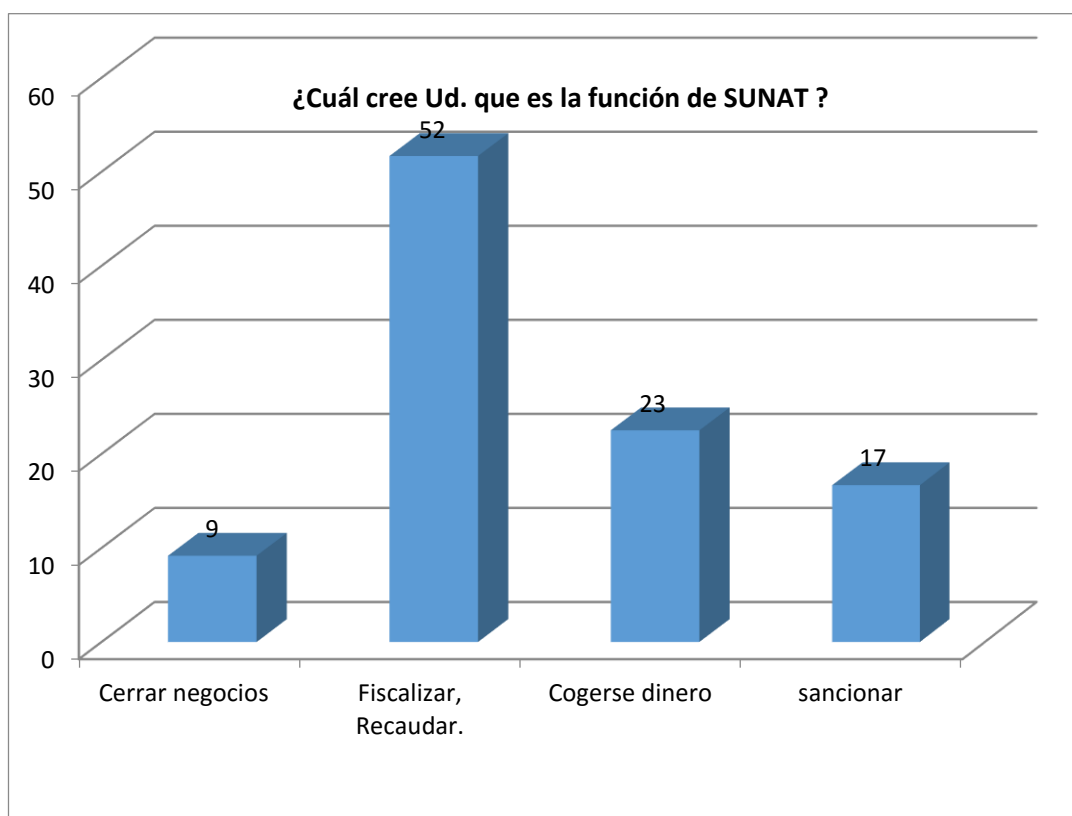


Figura 21. La función de SUNAT.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

Los comerciantes están dedicados a su negocio que no acuden a recibir capacitación sobre temas tributarios y esto se ve reflejado en el 73% de los comerciantes que informa que nunca acude a recibir una charla, dejando todo en manos del contador.

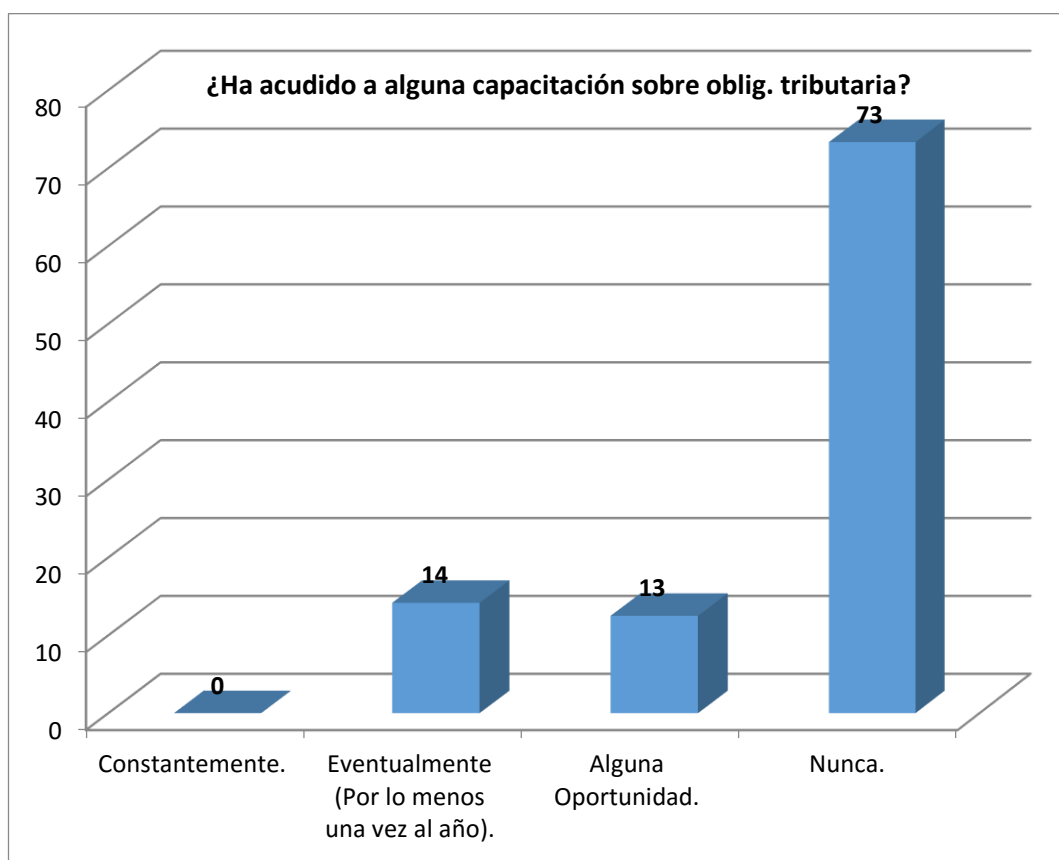


Figura 22. Capacitación sobre obligaciones tributarias.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

El 89% de los comerciantes informan que no han recibido capacitación alguna sobre sus negocios, el 6% informa que recibió capacitación de la Municipalidad y el 5% informa que recibió capacitación de la SUNAT.

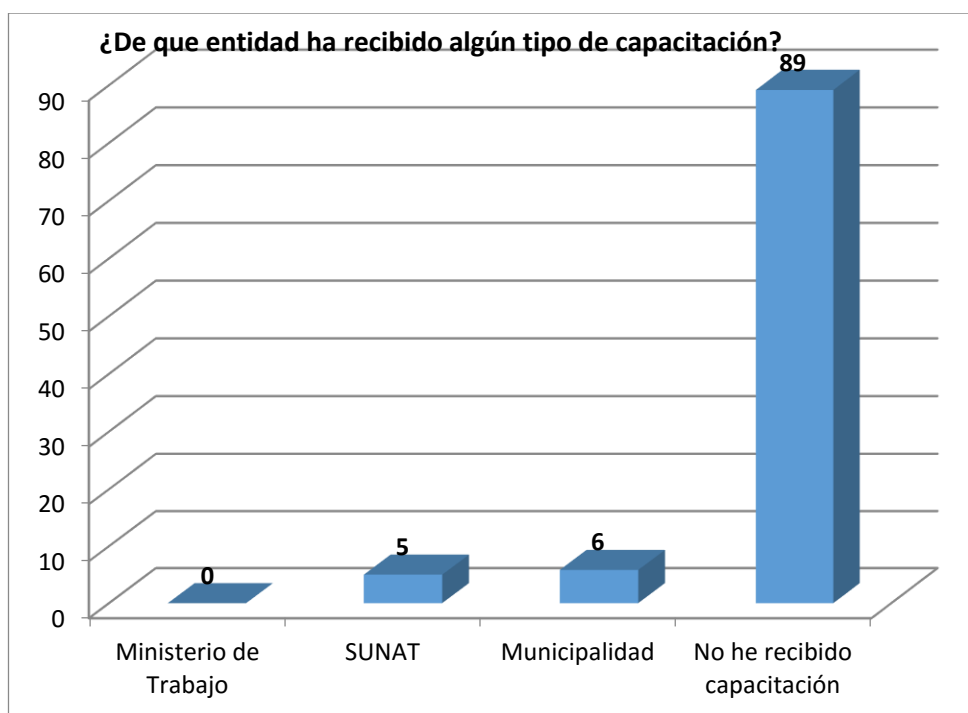


Figura 23. Entidad que brindaron capacitación.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

El 16% de los comerciantes informan que los impuestos es el pago que utiliza para cubrir el sueldo de los funcionarios, el 32% que es una contribución obligatoria, el 13% manifiesta desconocer que es un impuesto.

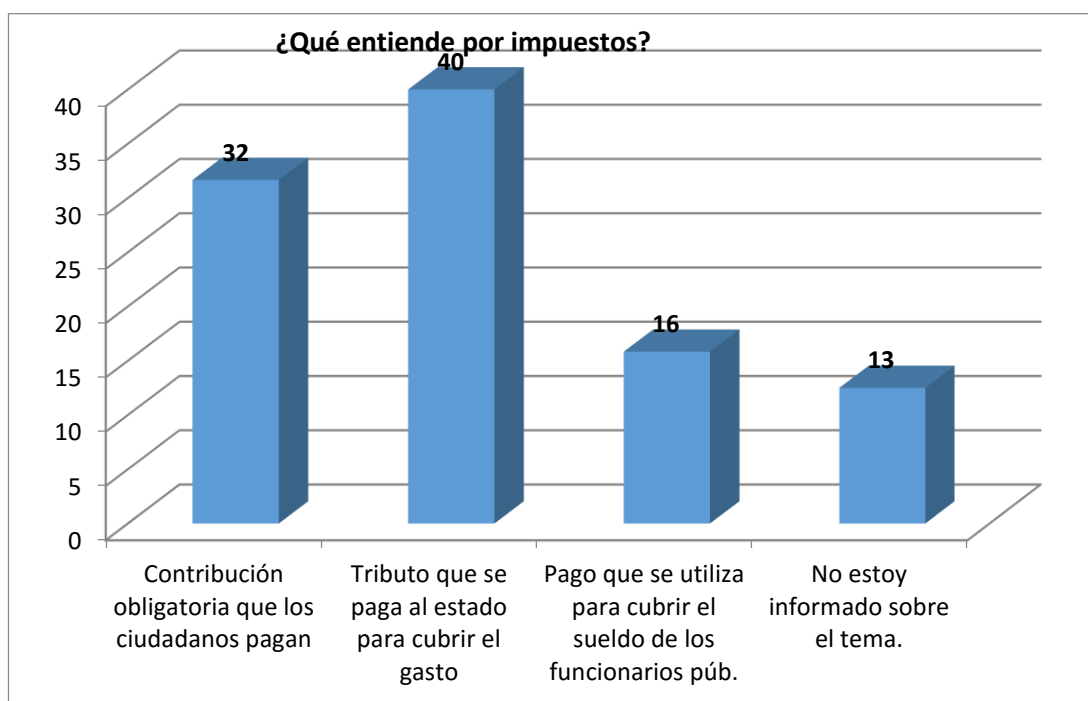


Figura 24. Definición de los impuestos.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

Se observa que el 44% de los comerciantes informan que paga los impuestos porque la ley los obliga el 8% informa que paga para no tener problemas con la SUNAT. No existe voluntad para tributar existe escasa conciencia tributaria en nuestro país.

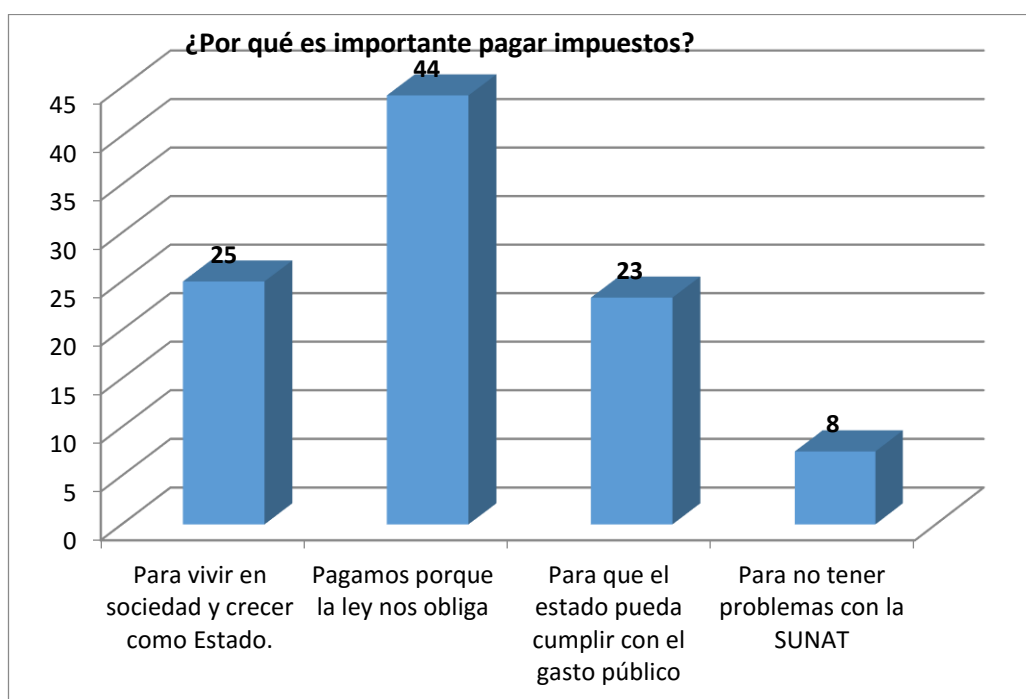


Figura 25. Importancia de pagar los impuestos.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

El 58% de los comerciantes informa que recibe visitas de SUNAT para dejar documentación, el 33% para que realicen una fiscalización y el 9% para realizar cobranza, sin embargo informan que no reciben visitas para recibir orientación tributaria.

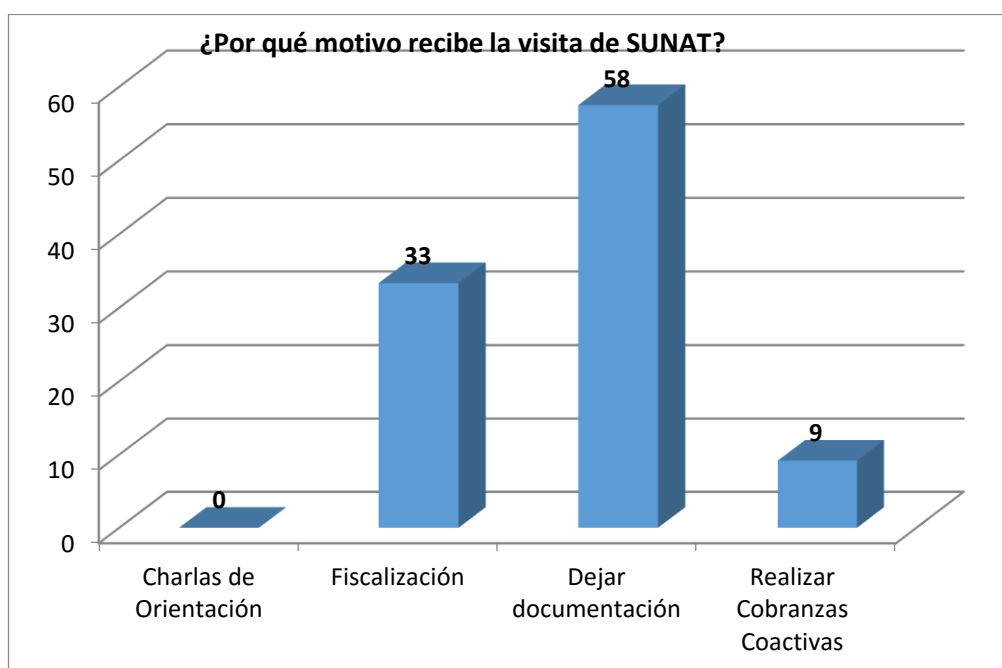


Figura 26. Motivos por los que recibe visita de SUNAT.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

El 33% de los comerciantes informa que no contribuyen en el pago de impuestos porque disminuyen sus ganancias y las tasas son altas, el 28% porque hay mucha corrupción y el dinero que pagan se lo roban, el 23% porque no ve ninguna mejora en la ciudad y el 15% porque son muy difíciles de entender.

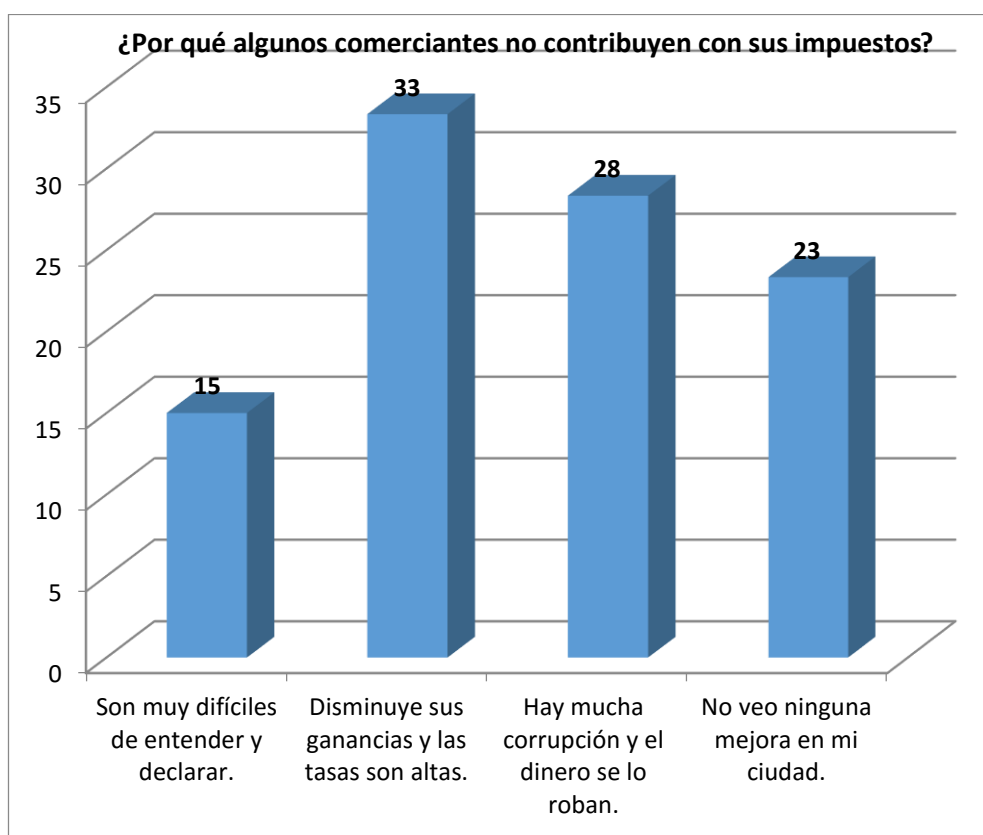


Figura 27. Motivos por los que no contribuyen con sus impuestos.

Fuente: Elaboración propia.

Descripción:

Se les consultó a los comerciantes en que deberían invertir más el estado con los impuestos recaudados, el 48% informó en Salud, seguido por el 20% informó en educación el 18% en seguridad y el 14% en infraestructura.

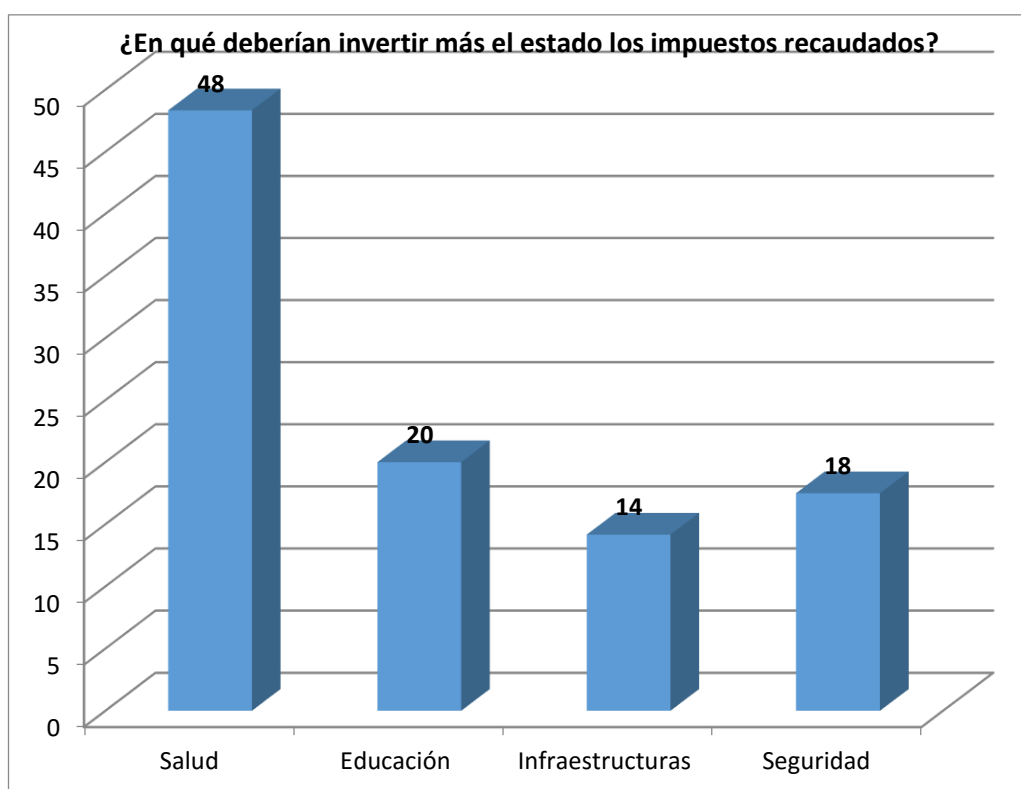


Figura 28. Inversión del estado en los impuestos recaudados.
Fuente: Elaboración propia.

MAESTRÍA EN CIENCIAS - TRIBUTACIÓN Y ASESORÍA FISCAL
ENCUESTA DIRIGIDO A LOS COMERCIANTES DE ABARROTES DEL
SECTOR I DEL MERCADO MOSHOQUEQUE



Edad _____ / Sexo ☐ F ☐ M / Estado Civil ☐ S ☐ C

Lugar de Nacimiento _____ Ocupación _____

Grado de instrucción: Primaria ☐ Secundaria ☐ Superior ☐

1)¿Qué significa para Ud. Cultura Tributaria?

- a) Son reglas que tiene que cumplir en una sociedad.
- b) Son conocimientos adquiridos en una capacitación.
- c) Es el comportamiento que adopta los contribuyentes frente a la administración tributaria.

2)¿Qué significa para Ud. La palabra “valores”?

- a) Son principios que nacen con la persona.
- b) Son principios que ayudan a diferenciar el bien del mal.
- c) Son actitudes y conocimientos que permiten orientar nuestro comportamiento

3)¿Qué clase de valores conoce Ud.?

- a) Optimismo, seguridad, imaginación, sonreír, autoridad, etc.
- b) Honradez, justicia, responsabilidad, compromiso, puntualidad, trabajo, etc.
- c) Deshonestidad, ignorancia, envidia, enemistad, pereza, orgullo, etc.

4)¿Qué valores pone en práctica en su entorno social y laboral?

- a) Honradez, compromiso, responsabilidad, respeto y solidaridad
- b) Amor, lealtad, ayuda, caridad.
- c) Paz, fe, obediencia.

5)¿Qué es un abarroto para Ud.?

- a) Es la venta de arroz, azúcar, fideos y leches.
- b) Conjunto de artículos comerciales, de primera necesidad, especialmente comidas, bebidas, conservas, artículos de limpieza y aseo.
- c) Es la venta de golosinas, menestras, huevos, detergentes.
- d) Es vender de todo.

- 6) ¿Qué tipo de abarrote le es más rentable?
- a) Arroz
 - b) Azúcar
 - c) Aceite
 - d) Otro_____
- 7) ¿Hace Cuánto tiempo se dedica al Comercio de Abarrotes?
- a) Menos de 3 años
 - b) De 3-5 años
 - c) Más de 5-10 años
 - d) Más de 10 años
- 8) ¿Cuántos días a la semana trabaja?
- a) De 3-5 días
 - b) 6 días
 - c) 7 días
 - d) Eventualmente
- 9) ¿A qué Régimen tributario pertenece su empresa?
- a) Nuevo RUS
 - b) Régimen Especial
 - c) Régimen General
 - d) No pertenezco a ningún régimen tributario.
- 10) ¿Qué motivó a usted acogerse al Régimen en el que se encuentra?
- a) Es más simple.
 - b) Me lo sugirieron.
 - c) Paga Menos.
 - d) No necesito de un contador
- 11) ¿Cuál es el ingreso diario que percibe en su negocio?
- a) S/ 0.00 a S/. 194.00
 - b) S/195.00 a S/. 250.00
 - c) S/251.00 a S/. 500.00
 - d) Más de S/.500.00

- 12) ¿Al momento de realizar una venta, indique que tipos de comprobante emite:
- a) Factura y boleta de venta.
 - b) Nota de pedido, Nota de venta, Proforma.
 - c) Sólo Guía de Remisión.
 - d) No emito comprobantes de pago.
- 13) ¿Cuánto aproximadamente paga en sus impuestos mensuales a SUNAT?
- a) S/ 0.00 a S/. 20.00.
 - b) S/. 20.00 a S/. 50.00.
 - c) S/. 50.00 a S/. 150.00.
 - d) Más de S/. 150.00.
- 14) ¿Cada cuánto tiempo realiza sus compras?
- a) Diario
 - b) Semanal
 - c) Quincenal
 - d) Mensual
- 15) ¿Al momento de realizar una compra indique que tipo de comprobantes solicita:
- a) Nota de pedido
 - b) Factura o boleta de venta
 - c) Nota de venta u orden de compra.
 - d) Proforma y Guía de remisión.
- 16) ¿Cuánto compra de mercadería al mes?
- e) S/ 0.00 a S/. 5000.00
 - f) S/ 5,001.00 a S/. 15,000.00
 - g) S/15,001.00 a S/. 30,000.00
 - h) Más de S/30,000.00
- 17) ¿Qué Significa las siglas SUNAT para Ud.?
- a) Superintendencia Nativa de Ayuda a todos
 - b) Sociedad Única Nacional de aduanas y tributaria
 - c) Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
 - d) Superintendencia Nacional Tributaria.

- 18) ¿Cuál cree Ud. que es la función de la SUNAT?
- a) Cerrar nuestros negocios
 - b) Fiscalizar, Recaudar Impuestos y Sancionar con multas
 - c) Cogerse nuestro dinero
 - d) Solo sancionar con multas
- 19) ¿Ha acudido a alguna capacitación sobre obligaciones tributarias o temas tributarios generada por su actividad comercial?
- a) Constantemente.
 - b) Eventualmente (Por lo menos una vez al año).
 - c) Alguna Oportunidad.
 - d) Nunca.
- 20) ¿De qué entidad ha recibido algún tipo de capacitación?
- a) Ministerio de Trabajo
 - b) SUNAT
 - c) Municipalidad
 - d) No he recibido capacitación.
- 21) ¿Qué entiende por impuestos?
- a) Es una contribución obligatoria que los ciudadanos pagan al estado, sin conocer donde se invierte dicho dinero.
 - b) Es un tributo que se paga al estado con el objetivo de realizar obras públicas y cubrir el gasto público.
 - c) Es el pago que se utiliza para cubrir el sueldo de los funcionarios públicos.
 - d) No estoy informado sobre el tema.
- 22) . ¿Por qué es importante pagar impuestos?
- a) Porque es la única manera de vivir en sociedad, crecer y desarrollarnos como Estado.
 - b) Pagamos porque la ley nos obliga y si no nos multan.
 - c) Porque sin ellos el estado no puede cumplir su labor afrontando el gasto público: pago de planilla estatal, construcción de carreteras, escuelas, etc.
 - d) Para no tener problemas con la Sunat.

23) ¿Cuáles son las razones por la que ha recibido una visita de parte de SUNAT?

- a) Charlas de Orientación y Capacitación.
- b) Fiscalización.
- c) Dejar documentación (notificaciones, Ordenes de Pago, Resoluciones y otros)
- d) Realizar Cobranzas Coactiva (trabar medidas de embargo)

24) ¿Por qué algunos comerciantes no contribuyen con sus impuestos?

- a) Porque son muy difíciles de entender y declarar.
- b) Porque disminuye su ganancia y las tasas que se aplican son muy altas.
- c) Porque hay mucha corrupción y el dinero se lo roban.
- d) Porque no veo ninguna mejora en mi ciudad.

25) ¿En qué debería invertir más el estado los impuestos recaudados?

- a) Salud (hospitales, centros de salud, postas medicas ...)
- b) Educación (colegios, universidad, institutos técnicos, bibliotecas...)
- c) Infraestructuras (carreteras, puertos, parques y jardines, ...)
- d) Seguridad (seguridad vial, comisarias, puestos policiales, juntas vecinales).

DATOS ESTADÍSTICOS PROPORCIONADOS POR LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSÉ LEONARDO ORTIZ

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSE LEONARDO ORTIZ SUBGERENCIA DE ADMINISTRACION DE MERCADOS Y SANIDAD



MERCADO DE ABARROTES - SECTOR I - MERCADO MOSHOQUEQUE

SECTOR I	PRODUCTO	CANT
	AMBULANTES FIJOS FILA A	13
	AMBULANTES FIJOS FILA B	18
	AMBULANTES FIJOS FILA C	1
	AMBULANTES FIJOS MENESTRAS	9
	PSJE. "BENITO CIEZA Z" FILA A	6
	PSJE. "BENITO CIEZA Z" FILA B	5
	PSJE. "BENITO CIEZA Z" FILA C	3
	MENESTRAS	440
	MERCADERIA	16
	PUESTOS RICARDO PALMA	13
	VARIOS	77
	TOTAL	601



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSE LEONARDO ORTIZ

SUBGERENCIA DE ADMINISTRACION DE MERCADOS Y SANIDAD

TOTAL DE PUESTOS - MERCADO MOSHOQUEQUE

PUESTOS FIJOS

I SECTOR 1,609 PUESTOS FIJOS
II SECTOR 688 PUESTOS FIJOS
III SECTOR 1,165 PUESTOS FIJOS
3,462 TOTAL

AMBULANTES FIJOS

I SECTOR 228 AMBULANTES FIJOS
II SECTOR 103 AMBULANTES FIJOS
331 TOTAL

I SECTOR

01.- AMB. FIJOS - CA. ANCHA FILA "A" 52 PUESTOS
 02.- AMB. FIJOS - CA. ANCHA FILA "B" 73 PUESTOS
 03.- AMB. FIJOS - CA. ANCHA FILA "C" 05 PUESTOS
 04.- AMB. FIJOS - CA. ALMACENES 22 PUESTOS
 05.- AMB. FIJOS - SEC. MENESTRAS 09 PUESTOS
 (Frente Sindicato Minoristas)

06.- PSJE. "BENITO CIEZA Z." FILA A 28 PUESTOS
 07.- PSJE. "BENITO CIEZA Z." FILA B 26 PUESTOS
 08.- PSJE. "BENITO CIEZA Z." FILA C 13 PUESTOS

II SECTOR

01.- AMBULANTE CALLE ANCHA FILA A 18 PUESTOS
 02.- AMBULANTE CALLE ANCHA FILA B 49 PUESTOS
 03.- AMBULANTE CALLE ANCHA FILA C 36 PUESTOS

3,792 TOTAL DE PUESTOS

EPIFANIO CUBAS CORONADO

Alcalde - MDJLO.

**E
N
E
R
O**
2015



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JOSE LEONARDO ORTIZ

SUBGERENCIA DE ADMINISTRACION DE MERCADOS Y SANIDAD

INDICE - I - II Y III SECTOR - MERCADO MOSHOQUEQUE.

I SECTOR

01.- AMB. FIJOS - CA. ANCHA FILA "A"	52 PUESTOS.....PAG.
02.- AMB. FIJOS - CA. ANCHA FILA "B"	73 PUESTOS.....PAG.
03.- AMB. FIJOS - CA. ANCHA FILA "C"	05 PUESTOS.....PAG.
04.- AMB. FIJOS - CA. ALMACENES	22 PUESTOS.....PAG.
05.- AMB. FIJOS - SECCION MENESTRAS (Frente Sindicato Minoristas)	09 PUESTOS.....PAG.
06.- PSJE. "BENITO CIEZA Z." FILA A	28 PUESTOS.....PAG.
07.- PSJE. "BENITO CIEZA Z." FILA B	26 PUESTOS.....PAG.
08.- PSJE. "BENITO CIEZA Z." FILA C	13 PUESTOS.....PAG.
09.- AVES SACRIFICADAS	24 PUESTOS.....PAG.
10.- CARNE DE CAPRINO - AMB. FIJOS	21 PUESTOS.....PAG.
11.- CARNE DE CAPRINO Y OVINO	20 PUESTOS.....PAG.
12.- CARNE DE PORCINO	13 PUESTOS.....PAG.
13.- CARNE DE RES	48 PUESTOS.....PAG.
14.- CARNE DE RES - AMB. FIJOS	18 PUESTOS.....PAG.
15.- CASCARONES	16 PUESTOS.....PAG.
16.- CEVICHIERIAS	08 PUESTOS.....PAG.
17.- COCINERIAS	60 PUESTOS.....PAG.
18.- DEPOSITOS 3X6	22 PUESTOS.....PAG.
19.- FLORES	08 PUESTOS.....PAG.
20.- FRUTAS Y VARIOS	96 PUESTOS.....PAG.
21.- JUGOS	16 PUESTOS.....PAG.
22.- MENESTRAS	440 PUESTOS.....PAG.
23.- MENUDENCIA DE RES	32 PUESTOS.....PAG.
24.- MERCADERIA	16 PUESTOS.....PAG.
25.- PESCADO FRESCO	48 PUESTOS.....PAG.
26.- PESCADO SALADO	120 PUESTOS.....PAG.
27.- PASAJE LOS ALMACENES	01 PUESTOS.....PAG.
28.- RICARDO PALMA	13 PUESTOS.....PAG.
29.- VARIOS	257 PUESTOS.....PAG.
30.- VERDURAS	312 PUESTOS.....PAG.

II SECTOR

01.- AMBULANTE CALLE ANCHA FILA A	18 PUESTOS.....PAG.
02.- AMBULANTE CALLE ANCHA FILA B	49 PUESTOS.....PAG.
03.- AMBULANTE CALLE ANCHA FILA C	36 PUESTOS.....PAG.

07.- DEPÓSITO BRASIL	14 PUESTOS.....PAG.
08.- ENCOMENDERIA	56 PUESTOS.....PAG.
09.- FRUTA ADICIONAL BRASIL	22 PUESTOS.....PAG.
10.- FRUTA ADICIONAL MEXICO	15 PUESTOS.....PAG.
11.- FRUTAS CIRCUNVALACION BRASIL	49 PUESTOS.....PAG.
12.- FRUTAS PUESTOS CHICOS	74 PUESTOS.....PAG.
13.- FRUTAS PUESTOS GRANDE	57 PUESTOS.....PAG.
14.- LOCERIAS	18 PUESTOS.....PAG.
15.- MANZANAS	12 PUESTOS.....PAG.
16.- MERCADERIA	238 PUESTOS.....PAG.
17.- PASAJE ADM. PUESTOS CHICOS	43 PUESTOS.....PAG.
18.- PASAJE ADM. PUESTOS GRANDE	15 PUESTOS.....PAG.
19.- ROPA USADA	23 PUESTOS.....PAG.
20.- TIENDAS BOLIVAR	16 PUESTOS.....PAG.
21.- TUBERCULOS CAMOTE	23 PUESTOS.....PAG.
22.- TUBERCULOS CEBOLLA	13 PUESTOS.....PAG.

III SECTOR

01.- ADICIONAL ARTESANIA	14 PUESTOS.....PAG.
02.- ARTESANIA DEPOSITO	02 PUESTOS.....PAG.
03.- ARTESANIA	205 PUESTOS.....PAG.
04.- CENTRO COMERCIAL BRASIL	273 PUESTOS.....PAG.
05.- COCINERIA	62 PUESTOS.....PAG.
06.- ENREJADO MEDIO	91 PUESTOS.....PAG.
07.- ENREJADO "A"	34 PUESTOS.....PAG.
08.- ENREJADO "B"	41 PUESTOS.....PAG.
09.- PLATAFORMA TOMATE	18 PUESTOS.....PAG.
10.- TUBERCULO AVENIDA MEXICO	34 PUESTOS.....PAG.
11.- VARIOS FILA 1	28 PUESTOS.....PAG.
12.- VARIOS FILA 2	22 PUESTOS.....PAG.
13.- VERDURA PLATAFORMA	17 PUESTOS.....PAG.
14.- VERDURA FILA "A"	100 PUESTOS.....PAG.
15.- VERDURAS FILA "B"	44 PUESTOS.....PAG.
16.- VERDURAS FILA "C"	32 PUESTOS.....PAG.
17.- VERDURAS FILA "D"	43 PUESTOS.....PAG.
18.- VERDURAS FILA "E"	46 PUESTOS.....PAG.
19.- VEREDA CENTRAL	58 PUESTOS.....PAG.

IMÁGENES DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



Figura 29. Proceso de carga de abarrotes.



Figura 30. Proceso de carga de abarrotes.



Figura 31. Exteriores del Mercado Moshoqueque



Figura 32. Realizando trabajo de investigación - Biblioteca de Postgrado.